

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

*Кафедра теории государства и права*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**ФИЛОСОФИЯ ПРАВА (PHILOSOPHY OF LAW)  
(С ЭЛЕМЕНТАМИ ЭЛЕКТРОННОГО ОБУЧЕНИЯ)**

**Б1.О.01**

**год набора – 2024**

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

Москва – 2024

Программа утверждена на заседании кафедры Теории государства и права, протокол № 11 от «19» апреля 2024 года.

Авторы:

Корнев А.В. - доктор юридических наук, профессор, заведующий кафедрой теории государства и права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА);

Петрова Т.В. - кандидат юридических наук, доцент кафедры теории государства и права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА);

Егоров А.А. - кандидат юридических наук, доцент кафедры теории государства и права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА);

Филин А.Ю. - кандидат юридических наук, старший преподаватель кафедры теории государства и права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Рецензент:

Лебедев С.Я. - доктор юридических наук, профессор, профессор кафедры уголовного права и адвокатуры Института «Академия имени Маймонида» ФГБОУ ВО «РГУ им. А.Н. Косыгина».

Корнев А.В., Петрова Т.В., Егоров А.А., Филин А.Ю.

Философия права (Philosophy of Law) (с элементами электронного обучения): рабочая программа дисциплины (модуля) / Корнев А.В., Петрова Т.В., Егоров А.А., Филин А.Ю. — М.: Издательский центр Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2024.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО.

©Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2024.

# **I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

## **1.1. Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)**

**Цель** определяет результаты освоения данной дисциплины (модуля).

Реализация поставленной цели требует решения определенного ряда **задач**. Решение каждой задачи вносит свой вклад и продвигает обучающегося к достижению поставленной цели.

Целью освоения дисциплины (модуля) «Философия права (Philosophy of Law) (с элементами электронного обучения)» углубление представлений обучающихся о природе и назначении государства и права в широком контексте общественных отношений и исторического опыта, формирование идеальных моделей развития государства и права, воспитание осознанного, самостоятельного и критического подхода к государственно-правовой действительности с позиций нравственности и гражданского долга.

Задачами дисциплины (модуля) «Философия права (Philosophy of Law) (с элементами электронного обучения)» являются формирование умения и готовности выпускника с этической и профессиональной точек зрения активно участвовать в модернизации и совершенствовании политической и правовой системы Российской Федерации.

## **1.2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО**

Дисциплина (модуль) «Философия права (Philosophy of Law) (с элементами электронного обучения)» относится к обязательной части Блока 1 Дисциплины (модули) основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

Освоение дисциплины (модуля) дает возможность расширения и углубления знаний, полученных на предшествующем этапе обучения, приобретения умений и навыков, определяемых содержанием программы. Компетенции, которые формируются в процессе освоения дисциплины (модуля), необходимы для успешной профессиональной деятельности. Обучающиеся приобретают способность самостоятельно находить и использовать необходимые содержательно-логические связи с другими дисциплинами (модулями) программы, такими как «Современные правовые учения (Current Legal Doctrines)», «Актуальные проблемы права и правоприменения (Current Issues of Law and Law Enforcement)».

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

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

*Общепрофессиональные компетенции:*

ОПК-1; ОПК-6.

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
Предмет и метод философии права. Право и нравственность. Нравственные ценности в философии права.	<b>ОПК-1</b> Способен анализировать нестандартные ситуации правоприменительной практики и предлагать оптимальные варианты их решения	<b>ИОПК-1.1</b> Знает основные и специальные понятия и закономерности формирования, функционирования и развития права; <b>ИОПК-1.2</b> Умеет самостоятельно анализировать нестандартные ситуации правоприменительной практики, выявлять, давать оценку; <b>ИОПК-1.3</b> Формулирует оптимальные пути решения нестандартной ситуации правоприменительной практики; <b>ИОПК-1.4</b> Владеет навыками принятия решений в нестандартных ситуациях правоприменительной практики с учетом этических принципов, норм и правил.
Типология правопонимания. Реалистические концепции права.	<b>ОПК-6</b> Способен обеспечивать соблюдение принципов этики юриста, в том числе принимать меры по профилактике коррупции и пресечению коррупционных (иных) правонарушений	<b>ИОПК-6.1</b> Проявляет готовность честно и добросовестно исполнять профессиональные обязанности на основе принципов законности, беспристрастности и справедливости, уважения чести и достоинства, прав и свобод человека и гражданина; <b>ИОПК-6.2</b> Обладает высоким уровнем личной и правовой культуры, поддерживает квалификацию и профессиональные знания на высоком уровне; <b>ИОПК-6.3</b> Выявляет коррупционные риски, дает оценку и пресекает коррупционное поведение, разрабатывает и осуществляет мероприятия по выявлению и устранению конфликта интересов.

<p>Метафизические концепции права. Соотношение классических типов понимания права. «Новые» теории права.</p>	<p><b>ОПК-6</b> Способен обеспечивать соблюдение принципов этики юриста, в том числе принимать меры по профилактике коррупции и пресечению коррупционных (иных) правонарушений</p>	<p><b>ИОПК-6.1</b> Проявляет готовность честно и добросовестно исполнять профессиональные обязанности на основе принципов законности, беспристрастности и справедливости, уважения чести и достоинства, прав и свобод человека и гражданина;</p> <p><b>ИОПК-6.2</b> Обладает высоким уровнем личной и правовой культуры, поддерживает квалификацию и профессиональные знания на высоком уровне;</p> <p><b>ИОПК-6.3</b> Выявляет коррупционные риски, дает оценку и пресекает коррупционное поведение, разрабатывает и осуществляет мероприятия по выявлению и устранению конфликта интересов.</p>
<p>Государственно-правовые идеалы и действительность. Соотношение интересов личности, общества и государства.</p>	<p><b>ОПК-6</b> Способен обеспечивать соблюдение принципов этики юриста, в том числе принимать меры по профилактике коррупции и пресечению коррупционных (иных) правонарушений</p>	<p><b>ИОПК-6.1</b> Проявляет готовность честно и добросовестно исполнять профессиональные обязанности на основе принципов законности, беспристрастности и справедливости, уважения чести и достоинства, прав и свобод человека и гражданина;</p> <p><b>ИОПК-6.2</b> Обладает высоким уровнем личной и правовой культуры, поддерживает квалификацию и профессиональные знания на высоком уровне;</p> <p><b>ИОПК-6.3</b> Выявляет коррупционные риски, дает оценку и пресекает коррупционное поведение, разрабатывает и осуществляет мероприятия по выявлению и устранению конфликта интересов.</p>

В результате освоения дисциплины (модуля) обучающийся должен:

**а) Знать:**

- место и роль философии права в системе юридических и других гуманитарных наук;
- основные положения о сущности, назначении, исторической эволюции и перспективах развития государства и права, нравственных критериях их оценки, соотношении личности, общества и государства, способах разрешения противоречий между ними;
- классические типы понимания права;
- наиболее важные проблемы современной философии права;
- основные философско-правовые термины и понятия.

### б) Уметь:

- анализировать основные направления развития философско-правовой мысли;
- выявлять потенциал различных философско-правовых школ и концепций;
- давать оценку современной государственно-правовой действительности;
- применять философско-правовые знания в процессе осмысления современной государственно-правовой действительности.

### в) Владеть:

- методологической и категориальной основой философии права;
- навыками самостоятельных философско-правовых исследований;
- основными источниками философско-правовой мысли;
- философско-правовой культурой.

## II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Объем дисциплины (модуля) составляет 3 з.е., 108 академических часов. Форма промежуточной аттестации – экзамен.

### 2.1. Тематические планы

#### 2.1.1. Тематический план для очной формы обучения

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	семестр	Виды деятельности и объем (в ак. часах)			Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма (формы) промежуточного контроля
			лекции	практические занятия	СР		
1	<i>Предмет и метод философии права. Право и нравственность. Нравственные ценности в философии права.</i>	1	2	4	14	Лекция-презентация, работа в малых группах, кейс-задания, круглые столы	Научная дискуссия, эссе, опрос.
2	<i>Типология правопонимания. Реалистические концепции права.</i>	1		4	14	Работа в малых группах, кейс-задания, круглые столы	Научная дискуссия, контрольная работа, эссе, опрос.
3	<i>Метафизические концепции права. Соотношение классических типов понимания права. «Новые» теории права.</i>	1		4	14	Работа в малых группах, круглые столы	Научная дискуссия, опрос.
4	<i>Государственно-правовые идеалы и действительность.</i>	1		4	12	Работа в малых группах, круглые столы	Научная дискуссия, опрос, контрольная ра-

	<i>Соотношение интересов личности, общества и государства.</i>						бота.
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1							компьютерное/письменное тестирование.
	<b>ВСЕГО по ОФО</b>		2	16	54	Экзамен (36 ак.ч. на сдачу экзамена)	

### 2.1.2. Тематический план для заочной формы обучения

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	курс	Виды деятельности и объем (в ак. часах)			Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма (формы) промежуточного контроля
			лекции	практические занятия	СР		
1	<i>Предмет и метод философии права. Право и нравственность. Нравственные ценности в философии права.</i>	1	2	2	34	Лекция-презентация, работа в малых группах, кейс-задания, круглые столы	Научная дискуссия, эссе, опрос.
2	<i>Типология правосопонимания. Реалистические концепции права.</i>	1		2	23	Работа в малых группах, кейс-задания, круглые столы	Научная дискуссия, контрольная работа, эссе, опрос.
3	<i>Метафизические концепции права. Соотношение классических типов понимания права. «Новые» теории права.</i>	1		4	15	Работа в малых группах, круглые столы	Научная дискуссия, опрос.
4	<i>Государственно-правовые идеалы и действительность. Соотношение интересов личности, общества и государства.</i>	1		2	15	Работа в малых группах, круглые столы	Научная дискуссия, опрос, контрольная работа.
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1							компьютерное/письменное тестирование.
	<b>ВСЕГО по ЗФО</b>		2	10	87	Экзамен (9 ак.ч. на сдачу экзамена)	

### Содержание дисциплины (модуля)

## 2.2. Занятия лекционного типа

**Тема. Предмет и метод философии права. Право и нравственность. Нравственные ценности в философии права. Типология правопонимания**

1. Общетеоретические юридические дисциплины (модули) и их соотношение. Происхождение философии права. Предмет и метод философии права.
2. Право и нравственность.
3. Ценностный подход к праву. Система ценностей. Государство и право как ценности. Юридические ценности.
4. Типология правопонимания.
- 5 Государственно-правовые идеалы и действительность. Соотношение интересов личности, общества и государства.

*Задания для подготовки:*

При подготовке к лекции необходимо вспомнить общенаучные и общетеоретические положения об объекте и предмете юридических наук, их методологии, о системе юридических наук. В связи с определением специфики предмета философии права, ее положения в системе юридических наук следует иметь в виду взаимосвязи, существующие между теоретическим и отраслевым юридическим знанием, а также положения теории государства и права о понимании права, о разных подходах к определению данного явления, о различии между основными правовыми школами.

## 2.3. Занятия семинарского типа

**Тема. Предмет и метод философии права. Право и нравственность**

*Вопросы для подготовки:*

1. Общая теория права и государства. Философия права (Philosophy of Law) (с элементами электронного обучения). Социология права. История политических и правовых учений. История государства и права. Их соотношение.
2. Формирование философии права. Философия права (Philosophy of Law) (с элементами электронного обучения) в системе юридического образования. Цели философии права.
3. Особенности философско-правовой методологии.
4. Онтология, гносеология, аксиология.
5. Право и нравственность как регуляторы общественных отношений. Различие между правом и нравственностью. Развитие взглядов на право, мораль и нравственность в философско-правовой литературе. Правовая культура и нравственность.

*Задания для подготовки:*

На основе общетеоретических положений об объекте и предмете юридических наук, их методологии, о системе юридических наук следует подготовить характеристику соответствующих вопросов, касающихся философии права, особое внимание обращая на взаимосвязи, существующие между философией права и другими юридическими науками. С использованием положений теории государства и права о понимании права, о соотношении права и нравственности подобрать конкретные примеры несоответствия правовых и моральных ценностей. Дискуссии, практические задания могут быть связаны с проблемами нравственной оценки правовых норм, с определением влияния моральных норм на формирование правовой культуры правоприменителей.

### **Тема. Нравственные ценности в философии права**

*Вопросы для подготовки:*

1. Понятие и виды ценностей. Универсальный характер ценностей.
2. Система ценностей, имеющих отношение к праву и государству. Право и свобода. Право и равенство. Солидарность, социальное партнерство, государство и право. Право и справедливость. Право и другие ценности.
3. Государство как ценность. Отражение ценностного характера государства в отечественной и зарубежной философско-правовой литературе. Анархическое отрицание ценности государства.
4. Право как ценность. Отражение ценностного характера права в отечественной и зарубежной литературе. Юридические ценности: универсальные и отраслевые (права человека, презумпция невиновности и т.п.).
5. Органическая связь государства и права.

*Задания для подготовки:* ознакомиться с рекомендованной учебной литературой по проблемам ценностного подхода к праву, повторить материал предыдущих тем, подобрать примеры конкуренции разных социальных ценностей.

### **Тема. Типология правопонимания.**

*Вопросы для подготовки:*

1. Онтологические и гносеологические причины плюрализма в понимании права.
2. Социальная и юридическая природа права.
3. Критерии классификации теорий права. Различие между философскими и юридическими критериями.
4. Общее деление классических типов понимания права на «реалистические» и «метафизические».

*Задания для подготовки:*

С использованием положений теории государства и права о понимании права, о разных подходах к определению данного социального явления сле-

дует уяснить сущность онтологических и гносеологических причин плюрализма в понимании права. Дискуссии, практические задания могут быть связаны с критериями классификации теорий права, с различием между философскими и юридическими критериями.

### **Тема. Реалистические концепции права**

*Вопросы для подготовки:*

1. Родовые признаки и различия реалистических концепций права.
2. Юридический позитивизм. Его истоки, эволюция, классические формы и современное состояние.
3. Социологический позитивизм в широком и узком понимании этого термина. Возникновение и развитие социологического позитивизма в XIX – XX вв. Его причины. Предшественники социологического подхода в истории философско-правовой мысли.

*Задания для подготовки:*

С использованием материала предыдущего практического занятия, положений теории государства и права о понимании права, о разных подходах к определению данного явления следует уяснить основные характеристики реалистических концепций права. Дискуссии, практические задания могут быть связаны с принципиальными различиями между юридическим и социологическим позитивизмом по вопросам понимания права, источников права, реализации права.

### **Тема. Метафизические концепции права. Соотношение классических типов понимания права**

*Вопросы для подготовки:*

1. Общее и особенное в метафизических теориях.
2. Теории естественного права. Их общие принципы. Разнообразие понимания естественного права от древности до наших дней.
3. Философское понимание права. Его исторические предпосылки, законченные формы (Кант, Гегель) и значение.
4. Совместимость классических типов понимания права.
5. Интегративные теории и комплексный подход к изучению права.

*Задания для подготовки:*

С использованием материала предыдущих практических занятий, положений теории государства и права о понимании права, о разных подходах к определению данного явления следует уяснить основные характеристики метафизических концепций права. Дискуссии, практические задания могут быть связаны с различиями между теориями естественного права, с возможностью совместимости классических типов понимания права, с развитием интегративного подхода к пониманию права.

## **Тема. «Новые» теории права**

### *Вопросы для подготовки:*

1. Либертарно-юридическая концепция права.
2. Коммуникативная теория права.
3. Естественно-позитивная и другие теории права.
4. Критика «новых» теорий права.

### *Задания для подготовки:*

С использованием материала предыдущих практических занятий, положений теории государства и права о понимании права, о разных подходах к определению данного явления следует уяснить основные характеристики «новых» теорий права. Дискуссии, практические задания могут быть связаны с критикой либертарно-юридической, коммуникативной, естественно-позитивной и других «новых» теорий права.

## **Тема. Государственно-правовые идеалы и действительность**

### *Вопросы для подготовки:*

1. Место и значение идеальных конструкций в философии права и государственно-правовой практике. Их диалектическое взаимодействие.
2. Общественно-историческая закономерность и юридические законы.
3. Объективное и субъективное в правопонимании, правотворчестве и реализации права.
4. Современный идеал демократического, правового и социального государства.
5. Идеал и действительность в правосознании.
6. Правовая культура как показатель объективного состояния общества и арена борьбы за усовершенствование и модернизацию государственно-правовой сферы.

*Задания для подготовки:* ознакомиться с рекомендованной учебной литературой по проблемам государственно-правовых идеалов, повторить материал предыдущих тем, подобрать конкретные примеры взаимосвязи возможности и действительности в реализации государственно-правовых идеалов; уяснить значение правовой культуры как показателя объективного состояния общества и арены борьбы за усовершенствование и модернизацию государственно-правовой сферы.

## **Тема. Соотношение интересов личности, общества и государства**

### *Вопросы для подготовки:*

1. Социальная природа права и государства. Влияние на них общих, групповых и частных интересов.
2. Объективное и субъективное право.

3. Природа конфликта интересов.
4. Способы их разрешения. Политическая обязанность. Долг гражданина и долг государства.
5. Консолидация интересов гражданина, общества и государства как основная проблема и цель общественного развития и философии права.

*Задания для подготовки:* ознакомиться с рекомендованной учебной литературой по проблемам соотношения интересов личности, общества и государства, повторить материал предыдущих тем, подобрать конкретные примеры проявления конфликта личных, общественных и государственных интересов. Продумать основные направления консолидации интересов гражданина, общества и государства.

## **2.4. Самостоятельная работа**

Виды самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю) «Философия права (Philosophy of Law) (с элементами электронного обучения)»:

- написание эссе или реферата по заданной теме;
- поиск (подбор) литературы по заданной теме, сравнительный анализ научных публикаций;
- подготовка тезисов докладов, сообщений для участия в научных конференциях;
- подготовка презентаций;
- выполнение индивидуальных заданий, практических заданий.

Модели (особенности) самостоятельной работы обучающихся по отдельным темам указаны в Оценочных материалах для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) «Философия права (Philosophy of Law) (с элементами электронного обучения)».

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

*Примерные темы эссе по дисциплине (модулю) «Философия права (Philosophy of Law) (с элементами электронного обучения)»*

1. Предмет и методология философии права.
2. История формирования философии права.
3. Философия права (Philosophy of Law) (с элементами электронного обучения) в системе юридического образования.
4. Философия права (Philosophy of Law) (с элементами электронного обучения) и общая теория права и государства.
5. Философия права (Philosophy of Law) (с элементами электронного обучения) и социология права. Философия права (Philosophy of Law) (с эле-

ментами электронного обучения) и история политических и правовых учений.

7. Философские концепции сущности и понятия права в истории философско-правовой мысли.

8. Цели философии права.

9. Типология основных концепций философии права.

10. Право и ценности. Правовые ценности.

11. Право и свобода. Свобода формальная и реальная.

12. Правовая реальность и ее структура.

13. Право и ответственность. Политическая обязанность.

***Контрольные вопросы для проведения промежуточной аттестации (экзамена) по итогам освоения дисциплины (модуля) «Философия права (Philosophy of Law) (с элементами электронного обучения)»***

1. Предмет философии права.

2. Методология философии права.

3. Структура философии права.

4. Философия права (Philosophy of Law) (с элементами электронного обучения) в системе юридического образования.

5. Соотношение общей теории права и государства, философии и социологии права.

6. Право и нравственность. Нравственные основания права.

7. Правовая культура и нравственность.

8. Позитивное и естественное право: их соотношение.

9. Государство как ценность.

10. Правовое государство: понятие и сущность.

11. Социальное государство.

12. Право как ценность.

13. Правовые и политические идеалы.

14. Онтологические основания понимания права.

15. Юридический позитивизм.

16. Социологический позитивизм.

17. Философское понимание права.

18. Комплексный подход к пониманию права.

19. Либертарно-юридическая концепция права.

20. Коммуникативная теория права.

21. Естественнo-позитивная теория права.

22. Право и правосознание: их соотношение.

23. Структура правового сознания: правовая онтология, правовая аксиология, правовая праксеология.

24. Правовая культура и правовое сознание: их соотношение.

25. Объективное и субъективное право.

26. Закон как категория сущего и должного.

27. Право и социальные интересы. Право как защищенный государ-

ством интерес.

28. Конфликт интересов. Проблема консолидации интересов праве.
29. Классовое и общесоциальное в праве.
30. Легитимность государственной власти и проблема преодоления отчуждения личности.
31. Право как мера свободы.
32. Формальная и реальная свобода: их соотношение.
33. Свобода и ответственность. Свобода и обязанность.
34. Природа политической обязанности. Соотношение юридической и политической обязанности.
35. Неокантианские концепции философии права.
36. «Философия права (Philosophy of Law) (с элементами электронного обучения)» в философской системе Г. В. Ф. Гегеля.
37. Современные неогегельянские концепции философии права.
38. Философия права (Philosophy of Law) (с элементами электронного обучения) как отрасль юридической науки и основа права.
39. «Чистое» учение о праве Г. Кельзена.
40. Концепции «возрожденного» естественного права.
41. Неопозитивистская концепция права Г. Харта.
42. Западные социологические теории права (Е. Эрлих, Г. Канторович).
43. Социологическая теория права в России (С. А. Муромцев, М. М. Ковалевский).
44. Психологическая теория права Л. И. Петражицкого.

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

##### ***Основная научная литература***

Режим доступа ко всем документам, представленным в списках основной и дополнительной литературы: [Инструкции по подключению и работе с электронными ресурсами](#)

1. Мартышин, О. В. Философия права : учебник для магистров. – М., 2017. – 352 с. – ISBN 978-5-392-24219-1. – URL: [ebs.prospekt.org](https://ebs.prospekt.org) (дата обращения: 27.05.2024)
2. История политических и правовых учений : учебник / Н. М. Азаркин, В. Н. Жуков, Ю. С. Завьялов [и др.] ; под общ. ред. О. В. Мартышина. – 3-е изд. – М., 2016. – 800 с. – ISBN 978-5-392-23665-7. – URL: [ebs.prospekt.org](https://ebs.prospekt.org) (дата обращения: 27.05.2024)
3. Проблемы общей теории jus : учебник для магистрантов юрид. вузов / В. В. Лазарев, С. В. Липень, А. Х. Саидов. – М., 2012. – 656 с. – ISBN 978-5-91768-256-3. – URL: [megapro.msal.ru](https://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)
4. Философия права : курс лекций в 2 т. Т. 1 : учебное пособие / отв. ред. М. Н. Марченко. – М., 2017. – 552 с. – ISBN 978-5-9909586-3-0. – URL: [ebs.prospekt.org](https://ebs.prospekt.org) (дата обращения: 27.05.2024)
5. Философия права : курс лекций в 2 т. Т. 2 : учебное пособие / отв. ред.

М. Н. Марченко. – М., 2014. – 512 с. – ISBN 978-5-392-12319-3. – URL: [ebs.prospekt.org](https://ebs.prospekt.org) (дата обращения: 27.05.2024)

### *Дополнительная литература*

1. Алексеев Н. Н. Основы философии права / Н. Н. Алексеев ; авт. предисл.: А. П. Альбов, Д. В. Масленников, М. Б. Ревнова. – СПб. : Юрид. ин-т, 1998. – 216 с. – ISBN 5-86247-018-2. – URL: [megapro.msal.ru](https://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)

2. Алексеев С. С. Право: азбука – теория – философия. Опыт комплексного исследования. – М., 1999. – 712 с. – ISBN 5-8354-0002-0. – URL: [megapro.msal.ru](https://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)

3. Алексеев С. С. Философия права : монография. – М. : Норма, 1999. – 336 с. – ISBN 5-89123-149-2. – URL: [megapro.msal.ru](https://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)

4. Гегель Г. В. Ф. Философия права. – М. : Мысль, 1990. – 524 с. – URL: [megapro.msal.ru](https://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)

5. Гурвич Г. Д. Философия и социология права : избран. соч. / Г. Д. Гурвич ; пер. с фр. М. В. Антонова ; пер. с англ. М. В. Антонова, Л. В. Ворониной. – СПб., 2004. – 848 с. – ISBN 5-9645-0008-0. – URL: [megapro.msal.ru](https://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)

6. Данильян, О. Г. Философия права : учебник / О. Г. Данильян, Л. Д. Байрачная, А. П. Дзедань ; под ред. О. Г. Данильяна. – 2-е изд., перераб. и доп. – М., 2022. – 336 с. – ISBN 978-5-16-005527-5. – URL: [znanium.com](https://znanium.com) (дата обращения: 27.05.2024)

7. Жуков В. Н. Философия права (Теоретико-методологический аспект) // Государство и право. – 2009. – № 3. – С. 21-30. – URL: [elibrary.ru](https://elibrary.ru) (дата обращения: 27.05.2024)

8. Жуков В. Н. Философское познание государства и права // Государство и право. – 2010. – № 6. – С. 31–40. – URL: [elibrary.ru](https://elibrary.ru) (дата обращения: 27.05.2024)

9. Жуков В. Н. Государство как ценность // Государство и право. – 2009. – № 9. – 14-26 с. – URL: [elibrary.ru](https://elibrary.ru) (дата обращения: 27.05.2024)

10. Жуков В. Н. Право как ценность // Государство и право. – 2010. – № 1. – С. 21–34. – URL: [elibrary.ru](https://elibrary.ru) (дата обращения: 27.05.2024)

11. Иконникова, Г. И. Философия права : учебник для бакалавриата и магистратуры / Г. И. Иконникова, В. П. Ляшенко. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2019. – 359 с. – URL: [urait.ru](https://urait.ru) (дата обращения: 27.05.2024)

12. Ильин В. В. Критерии научности знания. – М. : Высшая школа, 1989. – 128 с. – ISBN 5-06-000006-0. – URL: [megapro.msal.ru](https://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)

13. Исаев И. А. Politica Hermetica: скрытые аспекты власти. – М. : ЮРИСТЪ, 2003. – 413 с. – ISBN 5-7975-0494-4. – URL: [megapro.msal.ru](https://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)

14. Исаев И. А. Власть и закон в контексте иррационального. – М. : ЮРИСТЪ, 2006. – 478 с. – ISBN 5-7975-0827-3. – URL: [megapro.msal.ru](https://megapro.msal.ru) (дата

обращения: 27.05.2024)

15. Исаев И. А. Метафизика Власти и Закона. – М. : Юристь, 1998. – 256 с. – ISBN 5-7975-0041-8. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)

16. Исаев И. А. Топос и номос: пространства правопорядков. – М. : Норма, 2007. – 416 с. – ISBN 978-5-468-00127-1. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)

17. Карбонье Ж. Юридическая социология : монография / Ж. Карбонье ; пер. В. А. Туманов ; ред. А. К. Куликов. – М., 1986. – 345 с. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)

18. Керимов Д.А. Проблемы общей теории права и государства : в 3 т. Т. 2 : Философия права. – М., 2001. – 271 с. – ISBN 5-8323-0083-1. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)

19. Керимов Д.А. Философские основания политико-правовых исследований : монография. – репр. изд. – М, 2022. – 336 с. – ISBN 978-5-91768-969-2. – URL: [znanium.com](http://znanium.com) (дата обращения: 27.05.2024)

20. Лекторский В.А. Эпистемология классическая и неклассическая. – М. : Эдиториал УРСС, 2001. – 256 с. – ISBN 5-8360-0225-8. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)

21. Ллойд Д. Идея права. Репрессивное зло или социальная необходимость? – М. : ЮГОНА, 2002. – 416 с. – ISBN 5-901902-01-7. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)

22. Мальцев Г.В. Социальные основания права : монография. – М., 2023. – 800 с. – ISBN 978-5-91768-175-7. – URL: [znanium.com](http://znanium.com) (дата обращения: 27.05.2024)

23. Нерсисянц В.С. Гегель : монография. – 2 е изд., стер. – М., 2021. – 112 с. – ISBN 978-5-91768-314-0. – URL: [znanium.com](http://znanium.com) (дата обращения: 27.05.2024)

24. Нерсисянц В. С. Право – математика свободы. Опыт прошлого и перспективы. – М. : Юристь, 1996. – 160 с. – ISBN 5-7357-0082-0. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)

25. Нерсисянц В.С. Философия права. – М., 2023. – 256 с. – ISBN 978-5-91768-250-1. – URL: [znanium.com](http://znanium.com) (дата обращения: 27.05.2024)

26. Поляков А. В. Общая теория права. Феноменолого-коммуникативный подход : курс лекций. – 2-е изд., доп. – СПб. : Юрид. центр Пресс, 2003. – 845 с. – ISBN 5-94201-136-2. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)

27. Радбрух Г. Философия права / Г. Радбрух ; пер. с нем. Ю. М. Юмашев. – М. : Междунар. отношения, 2004. – 240 с. – ISBN 5-7133-1197-X. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)

28. Сорокина, Ю. В. Введение в философию права : курс лекций. – М., 2022. – 336 с. – ISBN 978-5-91768-200-6. – URL: [znanium.com](http://znanium.com) (дата обращения: 27.05.2024)

29. Сорокина Ю. В. Государство и право в культурно-философском аспекте : курс лекций. – М., 2012. – 200 с. – ISBN 978-5-4396-0161-5. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)

30. Философия права в России: история и современность : сб. матер. / ИГП РАН. Третьи философско-правовые чтения памяти акад. В.С. Нерсесянца ; ред. В. Г. Графский. – М., 2009. – 320 с. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)

31. Философия права: концептуальные основы преподавания в юридических вузах : монография / под ред. Л. А. Деминой. – М, 2022. – 224 с. – ISBN 978-5-91768-719-3. – URL: [znanium.com](http://znanium.com) (дата обращения: 27.05.2024)

32. Фролова Е. А. Этико-правовые проблемы философии права неокантианства // Государство и право. – 2013. – № 7. – С. 93–97. – URL: [elibrary.ru](http://elibrary.ru) (дата обращения: 27.05.2024)

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

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

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

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

Электронно-библиотечная система (электронная библиотека) и электронная информационно-образовательная среда обеспечивают возможность одновременного доступа 100 процентов обучающихся из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Ин-

тернет», как на территории Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), так и вне ее.

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

### 5.1.1. Справочно-правовые системы:

1.	ИС «Континент»	сторонняя	<a href="http://continent-online.com">http://continent-online.com</a>	ООО «Агентство правовой интеграции «КОНТИНЕНТ», договоры: - № 18032020 от 20.03.2018 г. с 20.03.2018 г. по 19.03.2019 г.; - № 19012120 от 20.03.2019 г. с 20.03.2019 г. по 19.03.2020 г.; - № 20040220 от 02.03.2020 г. с 20.03.2020 г. по 19.03.2021 г. - №21021512 от 16.03.2021 г. с 20.03.2021 г. по 19.03.2022 г. - № 22021712 от 09.03.2022 г. с 20.03.2022г. по 19.03.2023 г.; - № 23020811 от 06.03.2023 г. с 20.03.2023 г. по 19.03.2024 г.; - № 240020711 от 14.03.2024 г. с 20.03.2024 г. по 19.03.2025 г.
2.	СПС Westlaw Academics	сторонняя	<a href="https://uk.westlaw.com">https://uk.westlaw.com</a>	Филиал Акционерного общества «Томсон Рейтер (Маркетс) Юроп СА», договоры: - № 2TR/2019 от 24.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - №RU03358/19 от 11.12.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № ЭБ-6/2021 от 06.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-5/2022 от 27.10.2021 г., период доступа с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211783551 от 16.11.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.; - № ЭР-4/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.
3.	КонсультантПлюс	сторонняя	<a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций
4.	Гарант	сторонняя	<a href="https://www.garant.ru">https://www.garant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций

### 5.1.2. Профессиональные базы данных:

1.	Коллекции полнотекстовых электронных книг информационного ресурса EBSCOHost БД eBook Collection	сторонняя	<a href="http://web.a.ebscohost.com">http://web.a.ebscohost.com</a>	ООО «ЦНИ НЭИКОН», договор № 03731110819000006 от 18.06.2019 г. бессрочно
2.	Национальная электронная библиотека (НЭБ)	сторонняя	<a href="https://rusneb.ru">https://rusneb.ru</a>	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договор № 101/НЭБ/4615 от 01.08.2018 г. с 01.08.2018 по 31.07.2023г. (безвозмездный)
3.	Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина	сторонняя	<a href="https://www.prlib.ru">https://www.prlib.ru</a>	ФГБУ «Президентская библиотека имени Б. Н. Ельцина, Соглашение о сотрудничестве № 23 от 24.12.2010 г., бессрочно
4.	НЭБ BRARY.RU eLI-	сторонняя	<a href="http://elibrary.ru">http://elibrary.ru</a>	ООО «РУНЕБ», договоры: - № SU-13-03/2019-1 от 27.03.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭР-1/2020 от 17.04.2020 г. с 17.04.2020 г. по 16.04.2021 г.; - № ЭР-2/2021 от 25.03.2021 г. с 25.2021 г. по 24.03.2022 г.; - № ЭР-3/2022 от 04.03.2022 г. с 09.03.2022 г. по 09.03.2023 г.; - № SU-1494/2023 от 22.03.2023 г. с 27.03.2023 г. по 26.03.2024 г.; - № SU-1494/2024 от 28.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.
5.	ЛитРес: Библиотека	сторонняя	<a href="http://biblio.litres.ru">http://biblio.litres.ru</a>	ООО «ЛитРес», договоры: - № 290120/Б-1-76 от 12.03.2020 г. с 12.03.2020 г. по 11.03.2021 г.; - № 160221/Б-1-157 от 12.03.2021 г. с 12.03.2021 г. по 11.03.2022 г.; - № ЭР-6/2022 от 18.03.2022 г. с 18.03.2022 г. по 17.03.2023 г.; - № 130223/Б-1-136 от 02.03.2023 г. с 18.03.2023 г. по 17.03.2024 г.; - № 210224/ИТ-Б-181 от 05.03.2024 г. с 18.03.2024 г. по 17.03.2025 г.

### 5.1.3. Электронно-библиотечные системы:

1.	ЭБС ZNANIUM.COM	сторонняя	<a href="http://znanium.com">http://znanium.com</a>	<p>ООО «Научно-издательский центр ЗНАНИУМ», договоры:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- № 3489 бс от 14.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;</li> <li>- № 3/2019эбс от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.;</li> <li>- № 3/2021 эбс от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</li> <li>- № 1/2022эбс от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</li> <li>- № 32211747575эбс от 07.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.;</li> <li>- № ЭР-3/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.</li> </ul>
2.	ЭБС Book.ru	сторонняя	<a href="http://book.ru">http://book.ru</a>	<p>ООО «КноРус медиа», договоры:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- № 18494735 от 17.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;</li> <li>- № ЭБ-2/2019 от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.</li> <li>- № ЭБ-4/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</li> <li>- № ЭР-4/2022 от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</li> <li>- № 32211783653 от 21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.;</li> <li>- № ЭР-2/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.</li> </ul>
3.	ВЧЗ РГБ (Виртуальный читальный зал Российской государственной библиотеки)	сторонняя	<a href="https://search.rsl.ru/">https://search.rsl.ru/</a>	<p>ФГБУ «Российская государственная библиотека», договоры:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- № 32312116538 от 14.02.2023 г. с 02.03.2023 г. по 01.03.2024 г.;</li> <li>- № 095/04/0025 от 26.02.2024 г. с 02.03.2024 г. по 01.03.2025 г.</li> </ul>

4.	Образовательная платформа Юрайт	сторонняя	<a href="http://www.biblio-online.ru">http://www.biblio-online.ru</a>	<p>ООО «Электронное издательство Юрайт», договоры:</p> <p>- № ЭБ-1/2019 от 01.04.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.;</p> <p>- № ЭБ-1/2020 от 01.04.2020 г. с 01.04.2020 г. по 31.03.2021 г.</p> <p>- № ЭР-1/2021 от 23.03.2021 г. с 03.04.2021 г. по 02.04.2022 г.;</p> <p>- № ЭР-7/2022 от 09.03.2022 г. с 03.04.2022 по 02.04.2023 г.;</p> <p>- № 32312233331 от 29.03.2023 г. с 03.04.2023 г. по 02.04.2024 г.;</p> <p>- № ЭР-1/2024 от 25.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.</p>
5.	ЭБС «Юстициформ»	сторонняя	<a href="https://elknigi.ru/">https://elknigi.ru/</a>	<p>ООО «Юридический дом «Юстициформ», договоры:</p> <p>- № ЭР-1/2023 от 30.03.2023 г. с 05.04.2023 г. по 04.04.2024 г.;</p> <p>- № ЭР-2/2024 от 29.03.2024 г. с 05.04.2024 г. по 04.04.2025 г.</p>
6.	ЭБС Проспект	сторонняя	<a href="http://ebs.prospekt.org">http://ebs.prospekt.org</a>	<p>ООО «Проспект», договоры:</p> <p>- № ЭБ-1/2019 от 03.07.2019 г. с 03.07.2019 г. по 02.07.2020 г.;</p> <p>- № ЭБ-2/2020 от 03.07.2020 г. с 03.07.2020 г. по 02.03.2021 г.;</p> <p>- № ЭР-3/2021 от 21.06.2021 с 03.07.2021 г. по 02.07.2022 г.;</p> <p>- № 32211498857 от 24.06.2022 г. с 03.07.2022 г. по 02.07.2023 г.;</p> <p>- № 32312506505 от 27.06.2023 с 03.07.2023 г. по 02.07.2024 г.</p> <p>- № ЭР-3/2024 от 13.06.2024 г. с 03.07.2024 г. по 02.07.2025 г.</p>

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

## 5.2. Перечень программного обеспечения (ПО), установленного на компьютерах, за- действованных в образовательном процессе по дисциплине (модулю)

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

№	Описание ПО	Наименование ПО, программная среда, СУБД	Вид лицензиро- вания
<b>ПО, устанавливаемое на рабочую станцию</b>			
1.	Операционная система	Windows 7	Лицензия
		Windows 10	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05.2019 г. № 31806485253 от 20.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
2.	Антивирусная защита	Kaspersky Workspace Security	Лицензия
		По договорам: № 31907848213 от 03.06.2019 г. № 31806590686 от 14.06.2018 №31705098445 от 30.05.2017 № 31603346516 от 21.03.2016	
3.	Офисные пакеты	Microsoft Office	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05. 2019 г. № 31806485253 от 21.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
4.	Архиваторы	7-Zip	Открытая лицензия
		WinRar	Открытая лицензия
5.	Интернет браузер	Google Chrome	Открытая лицензия
6.	Программа для просмотра файлов PDF	Adobe Acrobat reader	Открытая лицензия
		Foxit Reader	Открытая лицензия
7.	Программа для просмотра файлов DJVU	DjVu viewer	Открытая лицензия
8.	Пакет кодеков	K-Lite Codec Pack	Открытая лицензия
9.	Видеоплеер	Windows Media Player	В комплекте с ОС
		vlc pleer	Открытая лицензия
		flashpleer	Открытая лицензия
10.	Аудиоплеер	Winamp	Открытая лицензия
11.	Справочно- правовые системы ( СПС)	Консультант плюс	Открытая лицензия
		Гарант	Открытая лицензия

Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА) располагает материально-  
технической базой, соответствующей действующим противопожарным пра-  
вилам и нормам, и обеспечивающей проведение всех видов дисциплинарной

и междисциплинарной подготовки, практической и научно-исследовательской работ обучающихся, предусмотренных учебным планом.

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

### **5.3. Помещения для самостоятельной работы обучающихся**

Помещения для самостоятельной работы обучающихся:

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

1) Электронный читальный зал на 110 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 42 шт.,
- стол студенческий трехместный – 7 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 5 шт.,
- стул – 79 шт.,
- компьютер студенческий – 76 шт.,
- проектор с моторизованным лифтом Epson EB-1880 – 1 шт.,
- экран Projecta с электронным приводом – 1 шт.

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

Комплекс средств:

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

2) Читальные залы на 65 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 24 шт.,
- стол студенческий трехместный – 5 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 2 шт.,
- стул – 54 шт.,
- компьютер студенческий – 12 шт.

3) Абонемент научной литературы на 4 посадочных мест:

- стол студенческий одноместный – 4 шт.,

- компьютер студенческий – 4 шт.,
- стул – 4 шт.

2. Территория Библиотеки по адресу г. Москва набережная Шитова дом 72 корп. 3, оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета и включают в себя:

Читальный зал на 62 посадочных места:

- стол студенческий двухместный – 31 шт.,
- стул – 25 шт.,
- компьютер студенческий – 16 шт.

3. Территория Библиотеки по адресу г. Москва ул. Бакунинская дом 13 включает в себя:

Читальный зал на 30 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 12 шт.,
- стул – 30 шт.,
- ноутбук (с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета) – 7 шт.

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

*Кафедра теории государства и права*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**СОВРЕМЕННЫЕ ПРАВОВЫЕ УЧЕНИЯ  
(CURRENT LEGAL DOCTRINES)**

**Б1.О.02**

**год набора - 2024**

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

Москва – 2024

Программа одобрена на заседании кафедры теории государства и права, протокол № 11 от «19» апреля 2024 года.

Авторы:

Корнев А.В. - доктор юридических наук, профессор, заведующий кафедрой теории государства и права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА);

Петрова Т.В. - кандидат юридических наук, доцент кафедры теории государства и права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА);

Егоров А.А. - кандидат юридических наук, доцент кафедры теории государства и права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА);

Филин А.Ю. - кандидат юридических наук, старший преподаватель кафедры теории государства и права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Рецензент:

Лебедев С.Я. - доктор юридических наук, профессор, профессор кафедры уголовного права и адвокатуры Института «Академия имени Маймонида» ФГБОУ ВО «РГУ им. А.Н. Косыгина».

Корнев А.В., Петрова Т.В., Егоров А.А., Филин А.Ю.

Современные правовые учения (Current Legal Doctrines): рабочая программа дисциплины (модуля) / Корнев А.В., Петрова Т.В., Егоров А.А., Филин А.Ю. — М.: Издательский центр Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2024.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО.

© Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2024

# **I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

## **1.1. Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)**

**Цель** определяет результаты освоения данной дисциплины (модуля).

Реализация поставленной цели требует решения определенного ряда **задач**. Решение каждой задачи вносит свой вклад и продвигает обучающегося к достижению поставленной цели.

Целью освоения дисциплины (модуля) «Современные правовые учения (Current Legal Doctrines)» увидеть плюсы и минусы правовых позиций во всем их многообразии. Начинающему юристу необходимо обзорно изучить своих предшественников, понимать их аргументацию, знать причинно-следственные связи. Такой познавательный опыт, идеи и достижения прошлого необходимы в современном обществе.

Задачами дисциплины (модуля) «Современные правовые учения (Current Legal Doctrines)» является формирование умения и готовности выпускника выявлять огромный исторический опыт осмысления ключевых проблем юридической науки, который можно воспринимать и в современных условиях в практической и научной деятельности, в том числе при подготовке магистерских диссертационных исследований.

## **2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО**

Дисциплина (модуль) «Современные правовые учения (Current Legal Doctrines)» относится к обязательной части Блока 1 Дисциплины (модули) основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

Освоение дисциплины (модуля) дает возможность расширения и углубления знаний, полученных на предшествующем этапе обучения, приобретения умений и навыков, определяемых содержанием программы. Компетенции, которые формируются в процессе освоения дисциплины (модуля), необходимы для успешной профессиональной деятельности. Обучающиеся приобретают способность самостоятельно находить и использовать необходимые содержательно-логические связи с другими дисциплинами (модулями) программы, такими как «Философия права (Philosophy of Law) (с элементами электронного обучения)», «Актуальные проблемы права и правоприменения (Current Issues of Law and Law Enforcement)».

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

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

Общепрофессиональные компетенции:  
ОПК-1; ОПК-6.

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
Учения о праве и государстве: история и современность.	<b>ОПК-1</b> Способен анализировать нестандартные ситуации правоприменительной практики и предлагать оптимальные варианты их решения	<b>ИОПК-1.1</b> Знает основные и специальные понятия и закономерности формирования, функционирования и развития права; <b>ИОПК-1.2</b> Умеет самостоятельно анализировать нестандартные ситуации правоприменительной практики, выявлять, давать оценку; <b>ИОПК-1.3</b> Формулирует оптимальные пути решения нестандартной ситуации правоприменительной практики; <b>ИОПК-1.4</b> Владеет навыками принятия решений в нестандартных ситуациях правоприменительной практики с учетом этических принципов, норм и правил.
Правовые учения XX - XXI вв.	<b>ОПК-6</b> Способен обеспечивать соблюдение принципов этики юриста, в том числе принимать меры по профилактике коррупции и пресечению коррупционных (иных) правонарушений.	<b>ИОПК-6.1</b> Проявляет готовность честно и добросовестно исполнять профессиональные обязанности на основе принципов законности, беспристрастности и справедливости, уважения чести и достоинства, прав и свобод человека и гражданина; <b>ИОПК-6.2</b> Обладает высоким уровнем личной и правовой культуры, поддерживает квалификацию и профессиональные знания на высоком уровне; <b>ИОПК-6.3</b> Выявляет коррупционные риски, дает оценку и пресекает коррупционное поведение, разрабатывает и осуществляет мероприятия по выявлению и устранению конфликта интересов.
Государство и право в учениях эпохи четвертой промышленной революции	<b>ОПК-6</b> Способен обеспечивать соблюдение принципов этики юриста, в том числе принимать меры по профилактике коррупции и пресечению коррупционных (иных) правонарушений.	<b>ИОПК-6.1</b> Проявляет готовность честно и добросовестно исполнять профессиональные обязанности на основе принципов законности, беспристрастности и справедливости, уважения чести и достоинства, прав и свобод человека и гражданина; <b>ИОПК-6.2</b> Обладает высоким уровнем личной и правовой культуры, поддерживает квалификацию и профессио-

		нальные знания на высоком уровне; <b>ИОПК-6.3</b> Выявляет коррупционные риски, дает оценку и пресекает коррупционное поведение, разрабатывает и осуществляет мероприятия по выявлению и устранению конфликта интересов.
--	--	---

В результате освоения дисциплины (модуля) обучающийся должен:

**1) знать:**

- предмет и методологию истории политических и правовых учений;
- место и роль истории политических и правовых учений в системе юридических наук;
- основные закономерности развития современных учений о государстве и праве;
- современное состояние науки истории политических и правовых учений, её междисциплинарный характер и связь с отраслевыми юридическими науками.

**2) уметь:**

- применять знания закономерностей развития политико-правовых явлений и учений в сфере правотворчества, правореализации и правоохраны;
- ориентироваться в социальных проблемах правовой действительности;
- с учетом исторического опыта анализировать современные проблемы правового регулирования общественных отношений и предлагать пути их решения, опираясь на синтез современных правовых учений и отраслевых юридических наук.

**3) владеть:**

- современной и исторической общей юридической терминологией;
- навыками теоретического осмысления исторического интеллектуального политико-правового опыта;
- навыками использования полученных знаний в целях решения конкретных правовых проблем, возникающих в процессе правового регулирования общественных отношений на современном этапе.

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

Объем дисциплины (модуля) составляет 3 з.е., 108 академических часов. Форма промежуточной аттестации – экзамен.

### **2.1. Тематические планы**

#### ***2.1.1 Тематический план для очной формы обучения***

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модуля)	Се-мestr/триместр	Виды деятельности, и трудоем-кость (в ак. часах)				Технология об-разовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма промежуточной аттестации
			Лек-ции	Практи-ческие занятия	Лабора-торный практикум	СР		
1.	Учения о праве и государстве: история и современность.	2	2*	2	2	18	Лекция-презентация, работа в малых группах, круглые столы	Научная дискуссия по теме, эссе.
							Практическое задание: дать сравнительную характеристику (составить таблицу) учений Платона и Аристотеля о государстве. Выявить их современное значение.	Проверка выполнения практического задания
2.	Правовые учения XX - XXI вв.	2		6		20	Работа в малых группах, кейс-задания, круглые столы	Научная дискуссия по теме, опрос.
3.	Государство и право в учениях эпохи четвертой промышленной революции	2		4		18	Работа в малых группах, круглые столы	Научная дискуссия по теме, эссе.
	ВСЕГО по ОФО		2	12	2	56	Экзамен (36 ак.ч. на подготовку и сдачу экзамена)	

### 2.1.2 Тематический план для заочной формы обучения

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модуля)	курс	Виды деятельности, и трудоем-кость (в ак. часах)				Технология об-разовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма промежуточной аттестации
			Лек-ции	Практи-ческие занятия	Лабора-торный практикум	СР		

\* Читается обзорная лекция по дисциплине (модулю).

1.	Учения о праве и государстве: история и современность.	1	2*	2	2	29	Лекция-презентация, работа в малых группах, круглые столы	Научная дискуссия по теме, эссе.
							Практическое задание: дать сравнительную характеристику (составить таблицу) учений Платона и Аристотеля о государстве	Проверка выполнения практического задания
2.	Правовые учения XX - XXI вв.	1		2		30	Работа в малых группах, кейс-задания, круглые столы	Научная дискуссия по теме, опрос.
3.	Государство и право в учениях эпохи четвертой промышленной революции	1		4		28	Работа в малых группах, круглые столы	Научная дискуссия по теме, эссе.
	ВСЕГО по ЗФО		2	8	2	87	Экзамен (9 ак.ч. на подготовку и сдачу экзамена)	

### Содержание дисциплины (модуля)

#### Тема 1. Учения о праве и государстве: история и современность.

1. Предмет дисциплины (модуля) «Современные правовые учения (Current Legal Doctrines)».
2. Периодизация развития учений о праве и государстве.
3. Древневосточная, античная, средневековая традиции в развитии учений о праве и государстве.
4. Становление буржуазной политико-правовой идеологии в договорных концепциях XVII-XVIII в.
5. Конкуренция политико-правовых доктрин в XIX-XX в.
6. Междисциплинарный статус и интеграционный характер политических и правовых учений.

#### Тема 2. Правовые учения XX – XXI вв.

---

\* Читается обзорная лекция по дисциплине (модулю).

1. Эволюция концепций правопонимания в современных правовых учениях: неопозитивизм, теория возрожденного естественного права, экономический анализ права, современные социологические концепции.

2. Проблема поиска социальной справедливости в современных политико-правовых учениях.

3. Правовые аспекты политических учений и государственных идеологий конца XX – начала XXI века.

4. Проблемные вопросы взаимоотношения государства и общества.

### **Тема 3. Государство и право в учениях эпохи четвертой промышленной революции**

1. Трансформация функций государства в эпоху четвертой промышленной революции.

2. Проблема суверенитета в современных правовых учениях.

3. Право и государство в эпоху глобализации, информатизации, цифровизации, сетевизации, виртуализации общественных отношений.

4. Роль мир-системной теории в познании современного государства и права.

5. Идеи конституционализма в современных политических и правовых учениях.

## **2.2. Занятия лекционного типа**

### **Тема. Учения о праве и государстве: история и современность**

1. Предмет дисциплины (модуля) «Современные правовые учения (Current Legal Doctrines)».

2. Периодизация развития учений о праве и государстве.

3. Древневосточная, античная, средневековая традиции в развитии учений о праве и государстве.

4. Становление буржуазной политико-правовой идеологии в договорных концепциях XVII-XVIII в.

5. Конкуренция политико-правовых доктрин в XIX-XX в.

6. Междисциплинарный статус и интеграционный характер политических и правовых учений.

7. Правовые учения начала XXI в.

8. Правовые учения начала XXI в. и отраслевые юридические науки.

*Задание для подготовки:* уяснить содержание основных исторических периодов в развитии политико-правовой мысли, вспомнить общие закономерности эволюции политико-правовой системы общества, повторив соответствующий материал истории государства и права.

## **2.3. Занятия семинарского типа**

### **Тема 1. Учения о праве и государстве: история и современность.**

1. Предмет дисциплины (модуля) «Современные правовые учения (Current Legal Doctrines)».
2. Периодизация развития учений о праве и государстве.
3. Древневосточная, античная, средневековая традиции в развитии учений о праве и государстве.
4. Становление буржуазной политико-правовой идеологии в договорных концепциях XVII-XVIII в.
5. Конкуренция политико-правовых доктрин в XIX-XX в.
6. Междисциплинарный статус и интеграционный характер политических и правовых учений.

*Задания для подготовки:* ознакомиться с рекомендованной учебной литературой по истории политических и правовых учений в Древней Греции, указать на социальную обусловленность концепций Платона и Аристотеля, уметь сравнить основные их положения между собой, ознакомиться с концепциями Т. Гоббса, Дж. Локка, Ж.-Ж. Руссо, И. Канта, А. Смита и уметь сравнить основные положения рассматриваемых теорий между собой.

## **Тема 2. Правовые учения XX – XXI вв.**

1. Эволюция концепций правопонимания в современных правовых учениях: неопозитивизм, теория возрожденного естественного права, экономический анализ права, современные социологические концепции.
2. Проблема поиска социальной справедливости в современных политико-правовых учениях.
3. Правовые аспекты политических учений и государственных идеологий конца XX – начала XXI века.
4. Проблемные вопросы взаимоотношения государства и общества.

*Задания для подготовки:* ознакомиться с рекомендованной учебной литературой по истории политических и правовых учений «Теория справедливости» Д.Ролза, «Идея справедливости» Амартия Сена.

## **Тема 3. Государство и право в учениях эпохи четвертой промышленной революции**

1. Трансформация функций государства в эпоху четвертой промышленной революции.
2. Проблема суверенитета в современных правовых учениях.
3. Право и государство в эпоху глобализации, информатизации, цифровизации, сетевизации, виртуализации общественных отношений.
4. Роль мир-системной теории в познании современного государства и права.
5. Идеи конституционализма в современных политических и правовых учениях.

*Задания для подготовки:* ознакомиться с рекомендованной учебной литературой по истории политических и правовых учений и уметь выделять ос-

новные подходы к пониманию эволюции сущности, формы и содержания государства и права в современных правовых исследованиях.

## ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ

### *Лабораторный практикум для обучающихся*

1. Законность в истории политических и правовых учениях
2. Личность и общество, пределы деятельности государства в истории политических и правовых учениях
3. Война и мир в истории политических и правовых учениях
4. Преступление и наказание в истории политических и правовых учениях.

### 2.4. Самостоятельная работа

Виды самостоятельной работы обучающего по дисциплине (модулю) «Современные правовые учения (Current Legal Doctrines)»:

- написание эссе, контрольной работы, реферата;
- составление библиографического списка по заданной научной проблеме;
- подготовка презентации;
- подготовка тезисов докладов, сообщений для уак. часатия в научных конференциях;
- выполнение индивидуальных заданий, практических заданий, кейс-заданий.

### Модели (особенности) самостоятельной работы обучающихся по отдельным разделам и темам

№	Название темы	Задание для самостоятельной работы	Форма контроля преподавателя
1.	Учения о праве и государстве: история и современность.	Поиск и изучение сайтов правовой информации и подготовка к аудиторным практическим занятиям	Дискуссия на практическом занятии
2.	Правовые учения XX - XXI вв.	Поиск и изучение сайтов правовой информации и подготовка к аудиторным практическим занятиям	Аудиторный опрос
3.	Государство и право в	Поиск и изучение	Проверка навыков поисковой работы

учениях эпохи четвертой промышленной революции	сайтов правовой информации и подготовка к аудиторным практическим занятиям	
--	--	--

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

#### 3.1. Примерные темы для написания эссе.

1. Периодизация развития учений о праве и государстве.
2. Древневосточная, античная, средневековая традиции в развитии учений о праве и государстве.
3. Становление буржуазной политико-правовой идеологии в договорных концепциях XVII-XVIII в.
4. Конкуренция политико-правовых доктрин в XIX-XX в.
5. Взгляд на судьбы государства и права в анархистских учениях.
6. Особенности марксистской трактовки политики и права. Государство и право как надстроечные явления.
7. Современные трактовки позитивистских, социологических, естественно-правовых доктрин.
8. Налоговая система государства: сущность, содержание и отражение в истории политических и правовых учений.
9. Преступление и наказание через призму истории политических и правовых учений.
10. Учение о наказании в политико-правовой мысли.
11. Экономическая функция государства в истории политических и правовых учений
12. Влияние идей Л. И. Петражицкого на развитие юридической мысли.

#### 3.2. Контрольные вопросы для проведения аттестации (экзамена) по дисциплине (модулю) (примерный перечень)

1. Предмет дисциплины (модуля) «Современные правовые учения (Current Legal Doctrines)».
2. Периодизация развития учений о праве и государстве.
3. Древневосточная, античная, средневековая традиции в развитии учений о праве и государстве.
4. Учение Платона о государстве и праве.
5. Учение Аристотеля о государстве и праве.
6. Становление буржуазной политико-правовой идеологии в договорных концепциях XVII-XVIII в.
7. Конкуренция политико-правовых доктрин в XIX-XX в.
8. Идеи конституционализма в современных политических и правовых учениях.

9. Управление как основная функция государства в современных политико-правовых учениях.
10. Собственность как юридическая и экономическая категория в современных правовых учениях.
11. Междисциплинарный статус и интеграционный характер политических и правовых учений.
12. Политико-правовые учения схоластов: неотомизм.
13. Правовая доктрина утопического социализма.
14. Естественно-правовые теории государства и права
15. Правовые и политические учения классиков немецкой философии.
16. Политико-правовая теория утилитаризма (И. Бентам, Дж. Ст. Милль).
17. Марксистская политическая мысль.
18. Политико-правовые концепции анархизма: история и современность
19. Политико-правовые взгляды М. Вебера.
20. Современная социологическая школа права.
21. Современные психологические теории права.
22. Современные нормативистские теории права.
23. Теория элит (Г. Моска, В. Парето, Р. Михельс).
24. Политические концепции фашизма.
25. Политические идеи русской эмиграции.
26. Политико-правовые взгляды К. Шмитта.
27. Теория справедливости (Д. Ролз, А. Сен, Р. Нозик).
28. Политическая теория коммунитаризма.
29. Политико-правовая теория мир-системного анализа (И. Валлерстайн).
30. Постмодернизм в политико-правовых учениях.
31. Структуралистская теория государства.
32. Теория государственного суверенитета: становление и развитие.
33. Теория сетевого общества М. Кастельса.
34. Политико-правовые теории «новых левых» (Ж.П. Сартр, Г. Маркузе, А. Камю).
35. Политическая философия неолиберализма (Ф. Хайек, М. Фридман, Л. Мизес).
36. Теория государства всеобщего благоденствия.
37. Теория плюралистической демократии и теория конвергенции.
38. Глобализация – деглобализация: политико-правовое содержание.
39. Политико-правовая доктрина современного консерватизма.
40. Политико-правовая доктрина современного либерализма.

## IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

### Основная научная литература

Режим доступа ко всем документам, представленным в списках основной и дополнительной литературы: [Инструкции по подключению и работе с электронными ресурсами](#)

1. История политических и правовых учений : учебник / Н.М. Азаркин, В.Н. Жуков, Ю.С. Завьялов [ и др.] ; под общ. ред. О.В. Мартышина. – 3-е изд. – М., 2016. – 800 с. – ISBN 978-5-392-23665-7. – URL: [ebs.prospekt.org](http://ebs.prospekt.org) (дата обращения: 27.05.2024)
2. История политических и правовых учений : учебник / отв. ред. В.В. Лазарев. – 3-е изд., испр. и доп. – М., 2019. – 800 с. – ISBN 978-5-91768-725-4. – URL: [znanium.com](http://znanium.com) (дата обращения: 27.05.2024)
3. Корнев А. В. Социология права : учебник. – М., 2015. – 336 с. – ISBN 978-5-392-16581-0. – URL: [ebs.prospekt.org](http://ebs.prospekt.org) (дата обращения: 27.05.2024)
4. Антология мировой правовой мысли : в 5 томах. Т. 3 Европа и Америка XVIII – XX вв. – М., 1999. – 829 с. – URL: [search.rsl.ru](http://search.rsl.ru) (дата обращения: 27.05.2024)
5. Антология мировой правовой мысли: в 5 томах. Т.5 Россия. Конец XIX – начало XX вв. – М., 1999. – 828 с. – URL: [search.rsl.ru](http://search.rsl.ru) (дата обращения: 27.05.2024)
6. Современные политические теории : [от концепций к теориям] : курс лекций. – Москва : РОССПЭН, 2007. – 463, [1] с. – ISBN 5-8243-0754-7. – URL: [search.rsl.ru](http://search.rsl.ru) (дата обращения: 27.05.2024)
7. Скиннер К. Истоки современной политической мысли : в 2 т. – М. : Дело, 2018.
8. Джессоп Б. Государство. Прошлое, настоящее и будущее. – М. : Дело, 2019.
9. Бурдые П. О государстве : курс лекций. – М. : Дело, 2016.
10. Познер Р. Рубежи теории права. – М. : ВШЭ, 2017.

### Дополнительная литература

1. Азаркин Н. М. Монтескье : монография. – М., 1988. – 128 с. – ISBN 5-7260-0045-5. – URL: [megapro.msai.ru](http://megapro.msai.ru) (дата обращения: 27.05.2024)
2. Асмус В. Ф. Античная философия. – 3-е изд. – М., 2001. – 400 с. – ISBN 5-06-003049-0. – URL: [megapro.msai.ru](http://megapro.msai.ru) (дата обращения: 27.05.2024)
3. Сен А. Идея справедливости. – М., 2016
4. Баскин Ю.Я. Кант / Ю. Я. Баскин ; отв. ред. Л. С. Мамут. – М., 1984. – 88 с. – URL: [megapro.msai.ru](http://megapro.msai.ru) (дата обращения: 27.05.2024)
5. Бонташ П. К. Томас Мор / П. К. Бонташ, Н. С. Прозорова ; отв. ред. О. В. Мартышин. – М., 1983. – 112 с. – URL: [megapro.msai.ru](http://megapro.msai.ru) (дата обращения: 27.05.2024)

6. Леони Б. Свобода и закон. – М., 2008. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)
7. Хозяйство и общество: очерки понимающей социологии : в 4 т. Т. 4: Господство / пер. с нем. под ред. Л. Г. Ионина. – М. : ИД Высшей школы экономики, 2019.
8. Гегель Г. В. Философия права / Г. В.Ф. Гегель ; пер. с нем.: ред. и сост. : Д. А. Керимов, В. С. Нерсисянц. – М., 1990. – 524 с. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)
9. Графский В. Г. Бакунин. – М., 1985. – 141 с. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)
10. Желдыбина Т.А. Актуальные проблемы истории политических и правовых учений : учеб. пособие для магистров. – М., 2019. – 88 с. – ISBN 978-5-16-013753-7. – URL: [znanium.com](http://znanium.com) (дата обращения: 27.05.2024)
11. Исаев, И. А. История политических и правовых учений России : учебник / И.А. Исаев, Н.М. Золотухина. – 3-е изд., перераб. и доп. – М, 2022. – 432 с. + История политических и правовых учений России : хрестоматия / И.А. Исаев, Н.М. Золотухина. – 2-е изд., доп. – М., 2022. – 592 с. – ISBN 978-5-91768-382-9. – URL: [znanium.com](http://znanium.com) (дата обращения: 27.05.2024)
12. История государственно-правовых учений : учебник / ред. В. В. Лазарев. – М. : СПАРК, 2006. – 672 с. – ISBN 5-88914-239-9. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)
13. История государственно-правовых учений : хрестоматия / авт.-сост. С. В. Липень ; общ. ред. В. В. Лазарева. – М. : СПАРК, 2006. – 1071 с. – ISBN 5-88914-240-2. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)
14. Исаев И.А. История правовых учений. Конспект лекций : учебное пособие. – М., 2016. – 40 с. – URL: [ebs.prospekt.org](http://ebs.prospekt.org) (дата обращения: 27.05.2024)
15. История политических и правовых учений : краткий учебный курс / ИГП РАН ; под общ. ред. В. С. Нерсисянца. – М., 2023. – 352 с. – ISBN 978-5-89123-442-0. – URL: [znanium.com](http://znanium.com) (дата обращения: 27.05.2024)
16. История политических и правовых учений. Древний мир / ред. В. С. Нерсисянц. – М. : Наука, 1985. – 350 с. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)
17. История политических и правовых учений. Средние века и Возрождение / ред. В. С. Нерсисянц. – М. : Наука, 1986. – 350 с. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)
18. История политических и правовых учений: XVII-XVIII вв. / ред. В. С. Нерсисянц. – М. : Наука, 1989. – 448 с. – ISBN 5-02-012803-1. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)
19. История политических и правовых учений XIX вв. / Акад. наук СССР, ин-т гос. и права ; ред. В. С. Нерсисянц. – М. : Наука, 1993. – 400 с. – ISBN 5-02-012985-2. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)
20. История политических и правовых учений. XX в. : монография / ИГП РАН ; ред. В. С. Нерсисянц [и др.]. – М. : Наука, 1995. – 347 с. – ISBN 5-02-008230-9. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)

21. Кечекьян С.Ф. Учение Аристотеля о государстве / С. Ф. Кечекьян ; отв. ред. И.Д. Левин ; Акад. наук СССР. – М. ; Ленинград : Изд-во АН СССР, 1947. – 220[2] с. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)
22. Лапаева В. В. Вопросы права в "Капитале" К. Маркса. – М. : Юрид. лит., 1982. – 120 с. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)
23. Ленин В. И. Государство и революция. – М. : Жизнь и знание, 1918. – URL: [www.marxists.org](http://www.marxists.org) или [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (1981) (дата обращения: 27.05.2024)
24. Ленин В. И. Две тактики социал-демократии в демократической революции. – Женева : ЦК РСДРП, 1905. – URL: [leninism.su](http://leninism.su) или [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (1955) (дата обращения: 27.05.2024)
25. Ленин В. И. Империализм как высшая стадия капитализма. – Петроград : Парус, 1921. – URL : [leninism.su](http://leninism.su) (дата обращения: 27.05.2024)
26. Маркс К. О диктатуре пролетариата : сб. / К. Маркс, Ф. Энгельс, В. И. Ленин ; сост. В. Т. Калтахчян. – М., 1978. – 316 с. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)
27. Ленин В. И. Очередные задачи Советской власти : сб. – М. : Гос. изд-во полит. лит., 1954. – 176 с. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) или [www.marxists.org](http://www.marxists.org) (дата обращения: 27.05.2024)
28. Ленин В. И. Пролетарская революция и ренегат Каутский. – М. : Гос. изд-во полит. лит., 1954. – 194 с. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) или [kommunist.ru](http://kommunist.ru) (дата обращения: 27.05.2024)
29. Ленин В. И. Что делать. – Штутгарт, 1902. – URL: [leninism.su](http://leninism.su) (дата обращения: 27.05.2024)
30. Фуллер Л. Мораль права. – М. : ИРИСЭН, 2007. – URL: [search.rsl.ru](http://search.rsl.ru) (дата обращения: 27.05.2024)
31. Макиавелли Н. Государь; Рассуждения о первой декаде Тита Ливия; О военном искусстве / Никколо Макиавелли; [Предисл. Е. И. Темнова, с. 5-36]. – М., 1996. – 639 с. – ISBN 5-244-00837-4. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) или [search.rsl.ru](http://search.rsl.ru) (изд. Мысль, 1996) (дата обращения: 27.05.2024)
32. Маркс К. К критике гегелевской философии права Введение : / К. Маркс. – Вильнюс : Минтис, 1985. – 29 с. – URL: [anthropology.rchgi.spb.ru](http://anthropology.rchgi.spb.ru) (дата обращения: 27.05.2024)
33. Маркс К. Критика Готской программы. – М., 1981. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) или [www.marxists.org](http://www.marxists.org) (дата обращения: 27.05.2024)
34. Манифест Коммунистической партии / К. Маркс, Ф. Энгельс ; Ин-т марксизма-ленинизма при ЦК КПСС. – М. : Политиздат, 1966. – 124 с. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) или [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (1959) или [www.marxists.org](http://www.marxists.org) (дата обращения: 27.05.2024)
35. Мухаев Р.Т. Хрестоматия по теории государства и права, политологии, истории политических и правовых учений : пособие для вузов. – М. : Приор, 2000. – 1104 с. – ISBN 5-7990-0156-7. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)

36. Нерсисянц В. С. Политические учения Древней Греции. – 2-е изд., стер. – М., 2012. – 270, [1] с. – ISBN 978-5-91768-315-7. – URL: [search.rsl.ru](http://search.rsl.ru) (дата обращения: 27.05.2024)
37. Новгородцев П. И. Кант и Гегель в их учениях о праве и государстве. – СПб. : Алетейя, 2000. – 320 с. – ISBN 5-89329-282-0. – URL: [search.rsl.ru](http://search.rsl.ru) (дата обращения: 27.05.2024)
38. Петражицкий Л. И. Теория права и государства в связи с теорией нравственности : классики истории и философии права : монография. – СПб : Лань, 2000. – 608 с. – ISBN 5-8114-0224-4. – URL: [search.rsl.ru](http://search.rsl.ru) (дата обращения: 27.05.2024)
39. Пионтковский А. А. Смертная казнь в Европе. Учение Гегеля о праве и государстве и его уголовно-правовая теория. Публицистика на уголовно-политические темы / А. А., А. А. и А. А. Пионтковские ; отв. ред. В. А. Томсинов. – М. : Зерцало, 2013. – 521 с. – ISBN 978-5-8078-0201-9. – URL: [search.rsl.ru](http://search.rsl.ru) (дата обращения: 27.05.2024)
40. Пирумова Н. М. Социальная доктрина М.А. Бакунина / Н.М. Пирумова ; отв. ред. И.Д. Ковальченко. – М, 1990. – 319 с. – ISBN 5-02009451-X. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)
41. Сатышев В. Е. Политико-правовые учения в Англии в эпоху буржуазной революции XVII века : учебное пособие / В. Е. Сатышев ; ред. Пяткина С.А. ; Всесоюз. юрид. заоч. ин-т. – М., 1985. – 76 с. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)
42. Филин А.Ю. Теория справедливости в контексте исследования современного государства // Евразийский юридический журнал. – 2020. – № 10(149). – С. 83-86. – URL: <https://www.elibrary.ru/qxqgrl> (дата обращения: 27.05.2024)
43. Филин А.Ю. Понятие государства в политико-правовых исследованиях: отечественная и западная традиции // Актуальные проблемы российского права. – 2021. – Т. 16. – №1(122). – С. 23-30. – URL: <https://www.elibrary.ru/cefgsc> (дата обращения: 27.05.2024)
44. Филин А.Ю. Проблема гегемонии в контексте развития современного Российского государства // Российская государственность и вызовы XXI века : сборник статей Всероссийского круглого стола (Москва, 15 декабря 2021 г.). – М. : Академия управления МВД России, 2022. – 196, [1] с. – ISBN 978-5-907530-62-1.
45. Филин А.Ю. Проблема государственного суверенитета в контексте мир-системного анализа // Актуальные проблемы российского права. –2023. – 18(12). – С. 41 – 51. – URL: [aprp.msal.ru](http://aprp.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)
46. Честнов И.Л. Постклассическая теория права. – СПб. : Алеф-Пресс, 2012. – URL: [search.rsl.ru](http://search.rsl.ru) (дата обращения: 27.05.2024)
47. Аткинсон Э. Неравенство. Как с ним быть? – М. : Дело, 2018.
48. Шохина Т. С. Вопросы гражданского права в «Капитале» К. Маркса : учеб. пособие. – М., 1990. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)

## V. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

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

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

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

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

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

#### 5.1.1. Справочно-правовые системы:

1.	ИС «Континент»	сторонняя	<a href="http://continent-online.com">http://continent-online.com</a>	ООО «Агентство правовой интеграции «КОНТИНЕНТ», дого-
----	----------------	-----------	---	---

				<p>воры:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- № 18032020 от 20.03.2018 г. с 20.03.2018 г. по 19.03.2019 г.;</li> <li>- № 19012120 от 20.03.2019 г. с 20.03.2019 г. по 19.03.2020 г.;</li> <li>- № 20040220 от 02.03.2020 г. с 20.03.2020 г. по 19.03.2021 г.</li> <li>- №21021512 от 16.03.2021 г. с 20.03.2021 г. по 19.03.2022 г.</li> <li>- № 22021712 от 09.03.2022 г. с 20.03.2022г. по 19.03.2023 г.;</li> <li>- № 23020811 от 06.03.2023 г. с 20.03.2023 г. по 19.03.2024 г.;</li> <li>- № 240020711 от 14.03.2024 г. с 20.03.2024 г. по 19.03.2025 г.</li> </ul>
2.	СПС Westlaw Academics	сторонняя	<a href="https://uk.westlaw.com">https://uk.westlaw.com</a>	<p>Филиал Акционерного общества «Томсон Рейтер (Маркетс) Юроп СА», договоры:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- № 2TR/2019 от 24.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;</li> <li>- №RU03358/19 от 11.12.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.;</li> <li>- № ЭБ-6/2021 от 06.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</li> <li>- № ЭР-5/2022 от 27.10.2021 г., период доступа с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</li> <li>- № 32211783551 от 16.11.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.;</li> <li>- № ЭР-4/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.</li> </ul>
3.	КонсультантПлюс	сторонняя	<a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций
4.	Гарант	сторонняя	<a href="https://www.garant.ru">https://www.garant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций

### 5.1.2. Профессиональные базы данных:

1.	Коллекции полнотекстовых электронных книг информационного ресурса EBSCOHost БД eBook Collection	сторонняя	<a href="http://web.a.ebscohost.com">http://web.a.ebscohost.com</a>	ООО «ЦНИ НЭИКОН», договор № 03731110819000006 от 18.06.2019 г. бессрочно
2.	Национальная электронная биб-	сторонняя	<a href="https://rusneb.ru">https://rusneb.ru</a>	ФГБУ «Российская государственная библиотека»,

	лиотека (НЭБ)			договор № 101/НЭБ/4615 от 01.08.2018 г. с 01.08.2018 по 31.07.2023г. (безвозмездный)
3.	Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина	сторонняя	<a href="https://www.prlib.ru">https://www.prlib.ru</a>	ФГБУ «Президентская библиотека имени Б. Н. Ельцина, Соглашение о сотрудничестве № 23 от 24.12.2010 г., бессрочно
4.	НЭБ BRARY.RU eLI-	сторонняя	<a href="http://elibrary.ru">http://elibrary.ru</a>	ООО «РУНЕБ», договоры: - № SU-13-03/2019-1 от 27.03.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭР-1/2020 от 17.04.2020 г. с 17.04.2020 г. по 16.04.2021 г.; - № ЭР-2/2021 от 25.03.2021 г. с 25.2021 г. по 24.03.2022 г.; - № ЭР-3/2022 от 04.03.2022 г. с 09.03.2022 г. по 09.03.2023 г.; - № SU-1494/2023 от 22.03.2023 г. с 27.03.2023 г. по 26.03.2024 г.; - № SU-1494/2024 от 28.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.
5.	ЛитРес: Библиотека	сторонняя	<a href="http://biblio.litres.ru">http://biblio.litres.ru</a>	ООО «ЛитРес», договоры: - № 290120/Б-1-76 от 12.03.2020 г. с 12.03.2020 г. по 11.03.2021 г.; - № 160221/В-1-157 от 12.03.2021 г. с 12.03.2021 г. по 11.03.2022 г.; - № ЭР-6/2022 от 18.03.2022 г. с 18.03.2022 г. по 17.03.2023 г.; - № 130223/Б-1-136 от 02.03.2023 г. с 18.03.2023 г. по 17.03.2024 г.; - № 210224/ИТ-Б-181 от 05.03.2024 г. с 18.03.2024 г. по 17.03.2025 г.

### 5.1.3. Электронно-библиотечные системы:

1.	ЭБС ZNANIUM.COM	сторонняя	<a href="http://znanium.com">http://znanium.com</a>	ООО «Научно-издательский центр ЗНАНИУМ», договоры: - № 3489 бс от 14.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - № 3/2019эбс от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.
----	-----------------	-----------	---	---

				Г.; - № 3/2021 эбс от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № 1/2022эбс от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211747575эбс от 07.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.; - № ЭР-3/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.
2.	ЭБС Book.ru	сторонняя	<a href="http://book.ru">http://book.ru</a>	ООО «КноРус медиа», договоры: - № 18494735 от 17.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - № ЭБ-2/2019 от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. - № ЭБ-4/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-4/2022 от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211783653 от 21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.; - № ЭР-2/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.
3.	ВЧЗ РГБ (Виртуальный читальный зал Российской государственной библиотеки)	сторонняя	<a href="https://search.rsl.ru/">https://search.rsl.ru/</a>	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договоры: - № 32312116538 от 14.02.2023 г. с 02.03.2023 г. по 01.03.2024 г.; - № 095/04/0025 от 26.02.2024 г. с 02.03.2024 г. по 01.03.2025 г.
4.	Образовательная платформа Юрайт	сторонняя	<a href="http://www.biblio-online.ru">http://www.biblio-online.ru</a>	ООО «Электронное издательство Юрайт», договоры: - № ЭБ-1/2019 от 01.04.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭБ-1/2020 от 01.04.2020 г. с 01.04.2020 г. по 31.03.2021 г. - № ЭР-1/2021 от 23.03.2021 г.

				с 03.04.2021 г. по 02.04.2022 г.; - № ЭР-7/2022 от 09.03.2022 г. с 03.04.2022 по 02.04.2023 г.; - № 32312233331 от 29.03.2023 г. с 03.04.2023 г. по 02.04.2024 г.; - № ЭР-1/2024 от 25.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.
5.	ЭБС «Юстициформ»	сторонняя	<a href="https://elknigi.ru/">https://elknigi.ru/</a>	ООО «Юридический дом «Юстициформ», договоры: - № ЭР-1/2023 от 30.03.2023 г. с 05.04.2023 г. по 04.04.2024 г.; - № ЭР-2/2024 от 29.03.2024 г. с 05.04.2024 г. по 04.04.2025 г.
6.	ЭБС Проспект	сторонняя	<a href="http://ebs.prospekt.org">http://ebs.prospekt.org</a>	ООО «Проспект», договоры: - № ЭБ-1/2019 от 03.07.2019 г. с 03.07.2019 г. по 02.07.2020 г.; - № ЭБ-2/2020 от 03.07.2020 г. с 03.07.2020 г. по 02.03.2021 г.; - № ЭР-3/2021 от 21.06.2021 г. с 03.07.2021 г. по 02.07.2022 г.; - № 32211498857 от 24.06.2022 г. с 03.07.2022 г. по 02.07.2023 г.; - № 32312506505 от 27.06.2023 г. с 03.07.2023 г. по 02.07.2024 г.; - № ЭР-3/2024 от 13.06.2024 г. с 03.07.2024 г. по 02.07.2025 г.

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

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

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

№	Описание ПО	Наименование ПО, программная среда, СУБД	Вид лицензирования
<b>ПО, устанавливаемое на рабочую станцию</b>			
1.	Операционная система	Windows 7	Лицензия
		Windows 10	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05.2019 г. № 31806485253 от 20.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
2.	Антивирусная защита	Kaspersky Workspace Security	Лицензия
		По договорам: № 31907848213 от 03.06.2019 г. № 31806590686 от 14.06.2018 №31705098445 от 30.05.2017 № 31603346516 от 21.03.2016	
3.	Офисные пакеты	Microsoft Office	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05. 2019 г. № 31806485253 от 21.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
4.	Архиваторы	7-Zip	Открытая лицензия
		WinRar	Открытая лицензия
5.	Интернет браузер	Google Chrome	Открытая лицензия
6.	Программа для просмотра файлов PDF	Adobe Acrobat reader	Открытая лицензия
		Foxit Reader	Открытая лицензия
7.	Программа для просмотра файлов DJVU	DjVu viewer	Открытая лицензия
8.	Пакет кодеков	K-Lite Codec Pack	Открытая лицензия
9.	Видеоплеер	Windows Media Player	В комплекте с ОС
		vlc pleer	Открытая лицензия
		flashpleer	Открытая лицензия
10.	Аудиоплеер	Winamp	Открытая лицензия
11.	Справочно- правовые системы ( СПС)	Консультант плюс	Открытая лицензия
		Гарант	Открытая лицензия

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

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

### **5.3. Помещения для самостоятельной работы обучающихся**

Помещения для самостоятельной работы обучающихся:

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

1) Электронный читальный зал на 110 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 42 шт.,
- стол студенческий трехместный – 7 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 5 шт.,
- стул – 79 шт.,
- компьютер студенческий – 76 шт.,
- проектор с моторизованным лифтом Epson EB-1880 – 1 шт.,
- экран Projecta с электронным приводом – 1 шт.

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

Комплекс средств:

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

2) Читальные залы на 65 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 24 шт.,

- стол студенческий трехместный – 5 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 2 шт.,
- стул – 54 шт.,
- компьютер студенческий – 12 шт.

3) Абонемент научной литературы на 4 посадочных мест:

- стол студенческий одноместный – 4 шт.,
- компьютер студенческий – 4 шт.,
- стул – 4 шт.

2. Территория Библиотеки по адресу г. Москва набережная Шитова дом 72 корп. 3, оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета и включают в себя:

Читальный зал на 62 посадочных места:

- стол студенческий двухместный – 31 шт.,
- стул – 25 шт.,
- компьютер студенческий – 16 шт.

3. Территория Библиотеки по адресу г. Москва ул. Бакунинская дом 13 включает в себя:

Читальный зал на 30 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 12 шт.,
- стул – 30 шт.,
- ноутбук (с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета) – 7 шт.

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

*Кафедра налогового права*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРАВА И ПРАВОПРИМЕНЕ-  
НИЯ (CURRENT ISSUES OF LAW AND LAW ENFORCEMENT)**

**Б1.О.04**

**год набора - 2024**

**Код и наименование**

**направления подготовки:** 40.04.01 Юриспруденция

**Уровень высшего  
образования:**

магистратура

**Направленность  
(профиль) ОПОП ВО:**

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

**Форма (формы)  
обучения:**

очная, заочная

**Квалификация:**

магистр

Москва - 2024

Программа утверждена на заседании кафедры налогового права протокол № 11 от 05.03.2024 года

Автор:

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

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

Мачехин В.А.

Актуальные проблемы права и правоприменения (Current Issues of Law and Law Enforcement) рабочая программа дисциплины (модуля) /В.А. Мачехин, – М.: Издательский центр Университета имени О.Е.Кутафина (МГЮА), 2024.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО

© Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2024

# **I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

## **1.1 Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)**

**Целью** освоения дисциплины (модуля) «Актуальные проблемы права и правоприменения (Current Issues of Law and Law Enforcement)» заключается в формировании комплексного представления обучающихся о международном налоговом праве и проблемами его применения и развития, в том числе:

- изучение истории развития международного налогового права как национальной и международное категории;
- приобретение знаний о различных взглядах относительно места налогового права в правовой системе и доктрине;
- формирование комплексного представления о проблемах, связанных с применением норм международного налогового права;
- овладение навыками анализа административной и судебной практики применения правовых норм, регулирующих порядок международного налогообложения.

Изучение дисциплины (модуля) «Актуальные проблемы права и правоприменения (Current Issues of Law and Law Enforcement)» обеспечивает подготовку к решению следующих **задач**:

- раскрыть сущность международного налогового права;
- выявить особенности подходов к определению места международного налогового права в системе правовых норм и правовой доктрине;
- сформировать представление о национальном и международном содержании международного налогового права;
- раскрыть способы и формы уклонения от уплаты налогов в международной практике;
- понять тенденции в развитии современного международного налогового права.

## **1.2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО**

Дисциплина (модуль) «Актуальные проблемы права и правоприменения (Current Issues of Law and Law Enforcement)» относится к обязательной части Блока 1. (Б1.О) Дисциплины (модули) основной профессиональной образовательной программы высшего профессионального образования.

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

International Tax Law)», «Международные налоговые соглашения (International Tax Treaties)».

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

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

Общепрофессиональные компетенции:

ОПК-2

ОПК-3

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
1. Понятие международного налогового права	<b>ОПК-2</b> Способен самостоятельно готовить экспертные юридические заключения и проводить экспертизу нормативных (индивидуальных) правовых актов	<b>ИОПК 2.1</b> Понимает сущность и значение экспертной юридической деятельности <b>ИОПК 2.2</b> Умеет формулировать экспертные задачи, понимает особенности использования экспертного заключения <b>ИОПК 2.3</b> Принимает участие в проведении правовой экспертизы нормативных правовых актов и актов применения норм права, а также их проектов
2. История развития международного налогового права	<b>ОПК-2</b> Способен самостоятельно готовить экспертные юридические заключения и проводить экспертизу нормативных (индивидуальных) правовых актов	<b>ИОПК 2.1</b> Понимает сущность и значение экспертной юридической деятельности <b>ИОПК 2.2</b> Умеет формулировать экспертные задачи, понимает особенности использования экспертного заключения <b>ИОПК 2.3</b> Принимает участие в проведении правовой экспертизы нормативных правовых актов и актов применения норм права, а также их проектов
3. Состав международного налогового права	<b>ОПК-3</b> Способен квалифицированно толковать правовые акты, в том числе в ситуациях наличия пробелов и коллизий норм права	<b>ИОПК 3.1</b> Понимает сущность и значение толкования норм права в профессиональной юридической деятельности <b>ИОПК 3.2</b> Использует различные приемы и способы толкования норм права для уяснения и разъяснения их смысла и содержания <b>ИОПК 3.3</b> Знает понятие пробелов и коллизий норм права и пути их преодоления <b>ИОПК 3.4</b> Владеет навыками преодоления пробелов и коллизий норм права
4. Международное налоговое право как наука	<b>ОПК-3</b> Способен квалифицированно толковать правовые акты, в том числе в ситуациях наличия	<b>ИОПК 3.1</b> Понимает сущность и значение толкования норм права в профессиональной юридической деятельности <b>ИОПК 3.2</b> Использует различные приемы и способы толкования норм права для уяснения и

	пробелов и коллизий норм права	разъяснения их смысла и содержания <b>ИОПК 3.3</b> Знает понятие пробелов и коллизий норм права и пути их преодоления <b>ИОПК 3.4</b> Владеет навыками преодоления пробелов и коллизий норм права
5. Современные тенденции в развитии международного налогового права	<b>ОПК-3</b> Способен квалифицированно толковать правовые акты, в том числе в ситуациях наличия пробелов и коллизий норм права	<b>ИОПК 3.1</b> Понимает сущность и значение толкования норм права в профессиональной юридической деятельности <b>ИОПК 3.2</b> Использует различные приемы и способы толкования норм права для уяснения и разъяснения их смысла и содержания <b>ИОПК 3.3</b> Знает понятие пробелов и коллизий норм права и пути их преодоления <b>ИОПК 3.4</b> Владеет навыками преодоления пробелов и коллизий норм права

В результате освоения дисциплины (модуля) «Актуальные проблемы права и правоприменения (Current Issues of Law and Law Enforcement)» обучающийся должен:

**знать:**

- основные принципы, по которым правовые нормы относятся к международному налоговому праву;
- историю появления и развития международного налогового права;
- основные подходы к определению места международного налогового права в системе правовых актов и в доктрине;

**владеть:**

- навыками организации правовой работы в сфере международного налогового права;
- навыками разделения норм национального и международного в международном налоговом праве;
- выявлять и оценивать тенденции в развитии международного налогового права;

**уметь:**

- определять применимость норма международного налогового права;
- обобщать и анализировать правовые акты, в которых проявляются особенности международного налогового права.

## II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

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

### 2.1 Тематические планы

### 2.1.1 Тематический план для очной формы учения

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Семестр/три семестра	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/Форма (формы) промежуточного контроля
			Лекции	Лабораторный практикум	ПЗ	СР		
1.	Понятие международного налогового права	1	2		2	10	Лекция-презентация	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
2.	История развития международного налогового права	1			2	10	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
3.	Состав международного налогового права	1			2	10	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
4.	Международное налоговое право как наука	1			2	10	Практика публичного выступления, круглый стол	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания. Оценка участия в имитационном судебном процессе
5.	Современные тенденции в развитии международного налогового права	1		2	4	16	Практика публичного выступления, кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
<b>Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1</b>						<b>Решение практических заданий</b>		
	<i>Всего по ОФО</i>		2	2	12	56	<i>Экзамен (36 акад. часов для подготовки и сдачи экзамена)</i>	

### 2.1.1 Тематический план для заочной формы учения

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

		мес тр		практи- кум				(формы) про- межуточного контроля
1.	Понятие между- народного налогового права	1	2		2	18	Лекция-пре- зентация	Опрос, обсуж- дение, про- верка выпол- ненного зада- ния
2.	История раз- вития между- народного налогового права	1			2	16	Кейс-задания	Опрос, обсуж- дение, про- верка выпол- ненного зада- ния
3.	Состав меж- дународного налогового права	1			2	18	Кейс-задания	Опрос, обсуж- дение, про- верка выпол- ненного зада- ния
4.	Международ- ное налоговое право как наука	1				18	Практика пуб- личного вы- ступления, круглый стол	Опрос, обсуж- дение, про- верка выпол- ненного зада- ния. Оценка участия в ими- тационном су- дебном про- цессе
5.	Современные тенденции в развитии меж- дународного налогового права	1		2	2	17	Практика публичного выступления, кейс-задания	Опрос, обсуж- дение, про- верка выпол- ненного зада- ния
<b>Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1</b>							<b>Решение практических заданий</b>	
	<i>Всего по ЗФО</i>		<i>2</i>	<i>2</i>	<i>8</i>	<i>87</i>	<i>Экзамен (9 акад. часов для подготовки и сдачи экзамена)</i>	

## 2.2. Занятия лекционного типа

Тема 1. Понятие международного налогового права

1. Международное налогообложение и международное налоговое право
2. Предмет и метод международного налогового права
3. Соотношение международного налогового права с другими отраслями
4. Принципы налогового права в международном налоговом праве
5. Понятие налогового суверенитета
6. Современные тенденции в развитии международного налогового права

права.

### Задания для подготовки к лекции

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

Примерные контрольные вопросы к теме:

- сформулируйте понятие международного налогового права;
- найдите отличия в принципах международного налогового права и международного налогообложения;
- с какими отраслями права соотносится международное налоговое право?
- Назовите международные документы в сфере международного налогового права
- Приведите примеры диссертаций по вопросам международного налогового права.

### 2.3. Занятия семинарского типа

Тема 1. Понятие международного налогового права

1. Международное налогообложение и международное налоговое право
2. Предмет и метод международного налогового права
3. Соотношение международного налогового права с другими отраслями
4. Принципы налогового права в международном налоговом праве
5. Понятие налогового суверенитета
6. Современные тенденции в развитии международного налогового права.

Задание 1.

Привести примеры особенностей международного налогового права в отдельных странах.

Задание 2.

Представить новости международного налогообложения с демонстрацией применения норм международного налогового права.

Задание 3

Проанализировать обзор судебной и административной практики, представленный другим студентом.

Тема 2. История развития международного налогового права

1. Международное налоговое право в древние и средние века

2. Международное налоговое право в Новое время.
3. Международное налоговое право в настоящее время.

#### Задание 1.

Представить новость международного налогообложения по теме, определенной преподавателем.

#### Задание 2.

Проанализировать результаты анализа обзора судебной и административной практики по тематике, подготовленный другим обучающимся.

#### Задание 3.

Представить новость международного налогообложения по вопросам современного налогового права.

### Тема 3. Состав международного налогового права

1. Национальное и международное в международном налоговом праве
2. Нормы налогообложения в международном налоговом праве.
3. Нормы налогового администрирования в международном налоговом праве.

#### Задание 1.

Представить новости международного налогообложения, касающиеся вопросов налогообложения.

#### Задание 2.

Представить публикаций по деятельности различных международных организаций в сфере международного налогообложения.

### Тема 4. Международное налоговое право как наука

1. Международное налоговое право в доктрине РФ и других стран.
2. Диссертации по вопросам международного налогового права.
3. Диссертации по вопросам международного налогообложения.

#### Задание 1.

Представить новости развития доктрины международного налогового права.

#### Задание 2.

Представить статью с анализом диссертации в сфере международного налогового права.

Задание 3.

Представить статью с анализом диссертации в сфере международного налогового налогообложения.

Тема 5. Современные тенденции в развитии международного налогового права

1. Новые инициативы РФ по развитию международного налогового права
2. Новые инициативы других стран по развитию международного налогового права
3. Новые инициативы международных организаций по развитию международного налогового права

Задание 1.

Представить новости международного налогообложения в части новых инициатив ОЭСР по международному налогообложению.

Задание 2.

Представить статью с анализом судебного решения, касающегося принципов международного налогового права.

### **Лабораторный практикум.**

Тема 5. Современные тенденции в развитии международного налогового права

1. Новые инициативы ООН по развитию международного налогового права
2. Новые инициативы ОЭСР других стран по развитию международного налогового права

Задание 1.

Представить новости по развитию международных налоговых правил, подготовленные ОЭСР

Задание 2.

Представить статью с анализом иностранной статьи, касающееся принципов международного налогообложения

### Задание 3.

Проанализировать статью по вопросам новых инициатив в сфере международного налогообложения, подготовленного другим студентом группы

#### **Методические рекомендации для подготовки к лабораторному практикуму**

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

#### **2.4 Самостоятельная работа**

Виды самостоятельной работы

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

Примерные темы эссе:

1. 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

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

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

Контрольные вопросы:

1. Особенности международного налогового права
2. Понятие международного налогового права в РФ
3. Понятие международного налогового права за рубежом
4. История развития международного налогового права
5. Актуальные проблемы применения международного налогового права
6. Роль принципов в международном налоговом праве
7. Современные тенденции в развитии международного налогового права
8. Понятие налогового суверенитета
9. Понятие налоговой юрисдикции
10. Национальное международное налоговое право
11. Международное налоговое право как результат заключения международных налоговых соглашений

12. Международное налоговое право в доктрине РФ
13. Международное налоговое право в доктрине зарубежных стран
14. Международное налоговое право в российских диссертациях
15. Современные инициативы РФ в сфере международного налогового права
16. Современные международные инициативы в сфере международного налогового права
17. Современные инициативы ООН по развитию международного налогового права
18. Современные инициативы ОЭСР по развитию международного налогового права
19. Современные инициативы ЕС по развитию международного налогового права

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

##### **а) основная учебная и научная литература:**

1. United Nations Model Double Taxation Convention Between Developed and Developing Countries. United Nations Department of Economic and Social Affairs. October 2021. <https://www.un-ilibrary.org/content/books/9789210001007/read>
2. Digital Transformation Maturity Model. OECD. 2021. <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/digital-transformation-maturity-model.pdf>
3. International Compliance Assurance Programme: Handbook for tax administrations and MNE groups. OECD. 2021. <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/international-compliance-assurance-programme-handbook-for-tax-administrations-and-mne-groups.pdf>
4. Bilateral Advance Pricing Arrangement Manual. OECD. 2021. <https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/4aa570e1-en.pdf?expires=1685894015&id=id&accname=guest&checksum=BB567B2343A31ED652A84B030D3B4AF9>
5. OECD (2022), G20/OECD Roadmap on Developing Countries and International Taxation: OECD report for the G20 Finance Ministers and Central Bank Governors, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/cf46900c-en>.

##### **б) дополнительная литература:**

1. Yariv Brauner, Treaties in the Aftermath of BEPS, 41 Brook. J. Int'l L.

(2016). <https://brooklynworks.brooklaw.edu/bjil/vol41/iss3/3>

2. Baker P. The United Nations Model Double Taxation Convention between Developed and Developing Countries: Possible Extension of the Beneficial Ownership Concept. Progress Report of Subcommittee on Improper Use of Tax Treaties: Beneficial Ownership, E/C.18/2008/CRP.2/Add.1, Geneva, 20-24 October 2008. URL: [http://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2014/10/4STM\\_EC18\\_2008\\_CRP2\\_Add1.pdf](http://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2014/10/4STM_EC18_2008_CRP2_Add1.pdf)

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

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

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

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

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

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

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

Study into the Role of Tax Intermediaries. OECD. 2008.

<https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/39882938.pdf>

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

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

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

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

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

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

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

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

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронно-библиотечным систе-

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

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

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

### 5.1.1. Справочно-правовые системы:

1.	ИС «Континент»	сторонняя	<a href="http://continent-online.com">http://continent-online.com</a>	ООО «Агентство правовой интеграции «КОНТИНЕНТ», договоры: - № 18032020 от 20.03.2018 г. с 20.03.2018 г. по 19.03.2019 г.; - № 19012120 от 20.03.2019 г. с 20.03.2019 г. по 19.03.2020 г.; - № 20040220 от 02.03.2020 г. с 20.03.2020 г. по 19.03.2021 г. - №21021512 от 16.03.2021 г. с 20.03.2021 г. по 19.03.2022 г. - № 22021712 от 09.03.2022 г. с 20.03.2022г. по 19.03.2023 г.; - № 23020811 от 06.03.2023 г. с 20.03.2023 г. по 19.03.2024 г.; - № 240020711 от 14.03.2024 г. с 20.03.2024 г. по 19.03.2025 г.
2.	СПС Westlaw Academics	сторонняя	<a href="https://uk.westlaw.com">https://uk.westlaw.com</a>	Филиал Акционерного общества «Томсон Рейтер (Маркетс) Юроп СА», договоры: - № 2TR/2019 от 24.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - №RU03358/19 от 11.12.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № ЭБ-6/2021 от 06.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-5/2022 от 27.10.2021 г., период доступа с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;

				- № 32211783551 от 16.11.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.; - № ЭР-4/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.
3.	КонсультантПлюс	сторонняя	<a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций
4.	Гарант	сторонняя	<a href="https://www.garant.ru">https://www.garant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций

### 5.1.2. Профессиональные базы данных:

1.	Коллекции полнотекстовых электронных книг информационного ресурса EBSCOHost БД eBook Collection	сторонняя	<a href="http://web.a.ebscohost.com">http://web.a.ebscohost.com</a>	ООО «ЦНИ НЭИКОН», договор № 03731110819000006 от 18.06.2019 г. бессрочно
2.	Национальная электронная библиотека (НЭБ)	сторонняя	<a href="https://rusneb.ru">https://rusneb.ru</a>	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договор № 101/НЭБ/4615 от 01.08.2018 г. с 01.08.2018 по 31.07.2023г. (безвозмездный)
3.	Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина	сторонняя	<a href="https://www.prlib.ru">https://www.prlib.ru</a>	ФГБУ «Президентская библиотека имени Б. Н. Ельцина, Соглашение о сотрудничестве № 23 от 24.12.2010 г., бессрочно
4.	НЭБ eLIBRARY.RU	сторонняя	<a href="http://elibrary.ru">http://elibrary.ru</a>	ООО «РУНЕБ», договоры: - № SU-13-03/2019-1 от 27.03.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭР-1/2020 от 17.04.2020 г. с 17.04.2020 г. по 16.04.2021 г.; - № ЭР-2/2021 от 25.03.2021 г. с 25.2021 г. по 24.03.2022 г.; - № ЭР-3/2022 от 04.03.2022 г. с 09.03.2022 г. по 09.03.2023 г.; - № SU-1494/2023 от 22.03.2023 г. с 27.03.2023 г. по 26.03.2024 г.; - № SU-1494/2024 от 28.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.
5.	ЛитРес: Библиотека	сторонняя	<a href="http://biblio.litres.ru">http://biblio.litres.ru</a>	ООО «ЛитРес», договоры: - № 290120/Б-1-76 от 12.03.2020 г. с 12.03.2020 г. по 11.03.2021 г.;

				<p>- № 160221/В-1-157 от 12.03.2021 г. с 12.03.2021 г. по 11.03.2022 г.;</p> <p>- № ЭР-6/2022 от 18.03.2022 г. с 18.03.2022 г. по 17.03.2023 г.;</p> <p>- № 130223/Б-1-136 от 02.03.2023 г. с 18.03.2023 г. по 17.03.2024 г.;</p> <p>- № 210224/ИТ-Б-181 от 05.03.2024 г. с 18.03.2024 г. по 17.03.2025 г.</p>
--	--	--	--	--

### 5.1.3. Электронно-библиотечные системы:

1.	ЭБС ZNANIUM.COM	сторонняя	<a href="http://znanium.com">http://znanium.com</a>	<p>ООО «Научно-издательский центр ЗНАНИУМ», договоры:</p> <p>- № 3489 бс от 14.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;</p> <p>- № 3/2019эбс от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.;</p> <p>- № 3/2021 эбс от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</p> <p>- № 1/2022эбс от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</p> <p>- № 32211747575эбс от 07.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.;</p> <p>- № ЭР-3/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.</p>
2.	ЭБС Book.ru	сторонняя	<a href="http://book.ru">http://book.ru</a>	<p>ООО «КноРус медиа», договоры:</p> <p>- № 18494735 от 17.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;</p> <p>- № ЭБ-2/2019 от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.;</p> <p>- № ЭБ-4/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</p> <p>- № ЭР-4/2022 от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</p>

				- № 32211783653 от 21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.; - № ЭР-2/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.
3.	ВЧЗ РГБ (Виртуальный читальный зал Российской государственной библиотеки)	сторонняя	<a href="https://search.rsl.ru/">https://search.rsl.ru/</a>	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договоры: - № 32312116538 от 14.02.2023 г. с 02.03.2023 г. по 01.03.2024 г.; - № 095/04/0025 от 26.02.2024 г. с 02.03.2024 г. по 01.03.2025 г.
4.	Образовательная платформа Юрайт	сторонняя	<a href="http://www.biblio-online.ru">http://www.biblio-online.ru</a>	ООО «Электронное издательство Юрайт», договоры: - № ЭБ-1/2019 от 01.04.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭБ-1/2020 от 01.04.2020 г. с 01.04.2020 г. по 31.03.2021 г. - № ЭР-1/2021 от 23.03.2021 г. с 03.04.2021 г. по 02.04.2022 г.; - № ЭР-7/2022 от 09.03.2022 г. с 03.04.2022 по 02.04.2023 г.; - № 32312233331 от 29.03.2023 г. с 03.04.2023 г. по 02.04.2024 г.; - № ЭР-1/2024 от 25.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.
5.	ЭБС «Юстицинформ»	сторонняя	<a href="https://elknigi.ru/">https://elknigi.ru/</a>	ООО «Юридический дом «Юстицинформ», договоры: - № ЭР-1/2023 от 30.03.2023 г. с 05.04.2023 г. по 04.04.2024 г.; - № ЭР-2/2024 от 29.03.2024 г. с 05.04.2024 г. по 04.04.2025 г.
6.	ЭБС Проспект	сторонняя	<a href="http://ebs.prospekt.org">http://ebs.prospekt.org</a>	ООО «Проспект», договоры: - № ЭБ-1/2019 от 03.07.2019 г. с 03.07.2019 г. по 02.07.2020 г.; - № ЭБ-2/2020 от 03.07.2020 г. с 03.07.2020 г. по 02.03.2021 г.; - № ЭР-3/2021 от 21.06.2021

				с 03.07.2021 г. по 02.07.2022 г.;
				- № 32211498857 от 24.06.2022 г. с 03.07.2022 г. по 02.07.2023 г.;
				- № 32312506505 от 27.06.2023 с 03.07.2023 г. по 02.07.2024 г.
				- № ЭР-3/2024 от 13.06.2024 г. с 03.07.2024 г. по 02.07.2025 г.

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

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

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

№	Описание ПО	Наименование ПО, программная среда, СУБД	Вид лицензирования
<b>ПО, устанавливаемое на рабочую станцию</b>			
1.	Операционная система	Windows 7	Лицензия
		Windows 10	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05.2019 г. № 31806485253 от 20.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
2.	Антивирусная защита	Kaspersky Workspace Security	Лицензия
		По договорам: № 31907848213 от 03.06.2019 г. № 31806590686 от 14.06.2018 №31705098445 от 30.05.2017 № 31603346516 от 21.03.2016	
3.	Офисные пакеты	Microsoft Office	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05.2019 г. № 31806485253 от 21.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	

4.	Архиваторы	7-Zip	Открытая лицензия
		WinRar	Открытая лицензия
5.	Интернет браузер	Google Chrome	Открытая лицензия
6.	Программа для просмотра файлов PDF	Adobe Acrobat reader	Открытая лицензия
		Foxit Reader	Открытая лицензия
7.	Программа для просмотра файлов DJVU	DjVu viewer	Открытая лицензия
8.	Пакет кодеков	K-Lite Codec Pack	Открытая лицензия
9.	Видеоплеер	Windows Media Player	В комплекте с ОС
		vlc pleer	Открытая лицензия
		flashpleer	Открытая лицензия
10.	Аудиоплеер	Winamp	Открытая лицензия
11.	Справочно- правовые системы (СПС)	Консультант плюс	Открытая лицензия
		Гарант	Открытая лицензия

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

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

### **5.3. Помещения для самостоятельной работы обучающихся**

Помещения для самостоятельной работы обучающихся:

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

1) Электронный читальный зал на 110 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 42 шт.,
- стол студенческий трехместный – 7 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 5 шт.,
- стул – 79 шт.,
- компьютер студенческий – 76 шт.,
- проектор с моторизованным лифтом Epson EB-1880 – 1 шт.,
- экран Projecta с электронным приводом – 1 шт.

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

Комплекс средств:

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

2) Читальные залы на 65 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 24 шт.,
- стол студенческий трехместный – 5 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 2 шт.,
- стул – 54 шт.,
- компьютер студенческий – 12 шт.

3) Абонемент научной литературы на 4 посадочных мест:

- стол студенческий одноместный – 4 шт.,
- компьютер студенческий – 4 шт.,
- стул – 4 шт.

2. Территория Библиотеки по адресу г. Москва набережная Шитова дом 72 корп. 3, оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета и включают в себя:

Читальный зал на 62 посадочных места:

- стол студенческий двухместный – 31 шт.,
- стул – 25 шт.,
- компьютер студенческий – 16 шт.

3. Территория Библиотеки по адресу г. Москва ул. Бакунинская дом 13 включает в себя:

Читальный зал на 30 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 12 шт.,
- стул – 30 шт.,
- ноутбук (с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета) – 7 шт.

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

*Кафедра информационного права и цифровых технологий*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**ИНФОРМАЦИОННО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЕ  
ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЮРИДИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
(legal tech)  
(с элементами электронного обучения)**

**Б1.О.05**

год набора - 2024

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

Москва – 2024

Программа утверждена на заседании кафедры информационного права и цифровых технологий протокол № 10 от 24 апреля 2024 года.

Автор:

Пальянова Н.В. – кандидат технических наук, доцент кафедры информационного права и цифровых технологий Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Чубукова С.Г. – кандидат юридических наук, доцент кафедры информационного права и цифровых технологий Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Рецензент:

Чеботарева А.А. – доктор юридических наук, доцент, зав. кафедрой «Правовое обеспечение государственного управления и экономики» Юридического института Российского университета транспорта (МИИТ).

Пальянова Н.В., Чубукова С.Г.

Информационно-технологическое обеспечение юридической деятельности (legal tech): рабочая программа дисциплины (модуля)/Н.В. Пальянова, С.Г. Чубукова. – М.: Издательский центр Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2024.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО

© Университет имени О. Е. Кутафина (МГЮА), 2024

# **I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.**

## **1.1. Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)**

Целью освоения дисциплины (модуля) «Информационно-технологическое обеспечение юридической деятельности (legal tech)» является формирование и развитие знаний, умений и навыков использования современных информационных технологий для организации эффективной юридической деятельности.

Задачами дисциплины (модуля) «Информационно-технологическое обеспечение юридической деятельности (legal tech)» являются: расширение и углубление знаний о современных информационных технологиях в составе legal tech, используемых в профессиональной деятельности юриста; умение адаптироваться к быстрому изменению современных цифровых технологий; владение навыками применения современных информационных технологий для поиска, систематизации, анализа и представления правовой информации, организации электронного документооборота.

## **1.2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО**

Дисциплина (модуль) «Информационно-технологическое обеспечение юридической деятельности (legal tech)» относится к обязательной части Блока 1. Дисциплины (модули) основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

Освоение дисциплины дает возможность расширения и углубления знаний, полученных на предшествующем этапе обучения, приобретения умений и навыков, определяемых содержанием программы. Компетенции, которые формируются в процессе освоения дисциплины, необходимы для успешной профессиональной деятельности. Обучающиеся приобретают способность самостоятельно находить и использовать необходимые содержательно-логические связи с другими дисциплинами программы, такими как «Правовая статистика», «Интерпретация социологических данных в правоприменительном процессе» и др.

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

По итогам освоения дисциплины (модуля) «Информационно-технологическое обеспечение юридической деятельности (legal tech)» обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

*общепрофессиональными:*

ОПК-6 способен обеспечивать соблюдение принципов этики юриста, в том числе принимать меры по профилактике коррупции и пресечению коррупционных (иных) правонарушений.

ОПК-7 способен применять информационные технологии и использовать правовые базы данных для решения задач профессиональной деятельности с учетом требований информационной безопасности.

<b>Разделы (темы) дисциплины (модуля)</b>	<b>Код и наименование формируемых компетенций</b>	<b>Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))</b>
Понятие и направления развития legal tech в России	ОПК-6 Способностью обеспечивать соблюдение принципов этики юриста, в том числе принимать меры по профилактике коррупции и пресечению коррупционных (иных) правонарушений	ИОПК 6.1 Проявляет готовность честно и добросовестно исполнять профессиональные обязанности на основе принципов законности, беспристрастности и справедливости, уважения чести и достоинства, прав и свобод человека и гражданина ИОПК 6.2 Обладает высоким уровнем личной и правовой культуры, поддерживает квалификацию и профессиональные знания на высоком уровне
2. Информационно-технологическое обеспечение юридической деятельности	ОПК-7 Способностью применять информационные технологии и использовать правовые базы данных для решения задач профессиональной деятельности с учетом требований информационной безопасности	ИОПК 7.1 Понимает принципы работы современных информационных технологий
3. Отдельные технологии и системы составления правовых документов	ОПК-7 Способностью применять информационные технологии и использовать правовые базы данных для решения задач профессиональной деятельности с учетом требований информационной безопасности	ИОПК 7.2 Умеет выбрать современные информационные технологии, необходимые для решения конкретных задач профессиональной деятельности
4. Специализированные технологии анализа судебной практики	ОПК-6 Способностью обеспечивать соблюдение принципов этики юриста, в том числе принимать меры по профилактике коррупции и пресечению коррупционных (иных) правонарушений	ИОПК 6.3 Выявляет коррупционные риски, дает оценку и пресекает коррупционное поведение, разрабатывает и осуществляет мероприятия по выявлению и устранению конфликта интересов

В результате изучения дисциплины (модуля) «Информационно-технологическое обеспечение юридической деятельности (legal tech)» обучающийся должен:

*знать:*

основные закономерности информационных процессов в правовой сфере, методы и средства поиска, систематизации и обработки правовой информации;

современные информационные технологии в составе legal tech, используемых в профессиональной деятельности юриста;

*уметь:*

адаптироваться к быстрому изменению современных цифровых технологий;

выбрать необходимую информационную технологию для решения конкретной практической задачи;

применять современные информационные технологии для поиска, систематизации и анализа правовой информации и оформления юридических документов;

*владеть:*

современными технологиями поиска, систематизации и анализа правовой информации;

## II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Объем дисциплины (модуля) «Информационно-технологическое обеспечение юридической деятельности (legal tech)»: 1 зачетная единица (36 академических часов). Форма контроля – зачет.

### *Тематический план для очной формы обучения*

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модуля)	Семестр	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)			Технология образовательного процесса	Формы текущего контроля/ Формы промежуточной аттестации
			Лекции	ПЗ	СР		
1	Понятие и направления развития legal tech в России	1	2	-	10	Лекция-презентации	Компьютерное тестирование
2	Информационно-технологическое обеспечение юридической деятельности	1	-	2	6	Индивидуальные задания (кейс-задания)	Опрос. Проверка практических заданий. Компьютерное тестирование
3	Отдельные технологии и системы составления правовых документов	1	-	2	6	Индивидуальные задания (кейс-задания)	Опрос. Проверка практических заданий.

							Компьютерное тестирование
4	Специализированные технологии анализа судебной практики	1	-	2	6	Индивидуальные задания (кейс-задания)	Опрос. Проверка практических заданий. Компьютерное тестирование
<b>Итого по ОФО</b>			<b>2</b>	<b>6</b>	<b>28</b>		<b>зачет</b>

### *Тематический план для заочной формы обучения*

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модуля)	Семестр	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)			Технология образовательного процесса	Формы текущего контроля/ Формы промежуточной аттестации
			Лекции	ПЗ	СР		
1	Понятие и направления развития legal tech в России	1	2	-	16	Лекция-презентации	Компьютерное тестирование
2	Информационно-технологическое обеспечение юридической деятельности	2	-	2	4	Индивидуальные задания (кейс-задания)	Опрос. Проверка практических заданий. Компьютерное тестирование
3	Отдельные технологии и системы составления правовых документов	2	-	2	3	Индивидуальные задания (кейс-задания)	Опрос. Проверка практических заданий. Компьютерное тестирование
4	Специализированные технологии анализа судебной практики	2			3		
<b>Итого по ЗФО</b>			<b>2</b>	<b>4</b>	<b>26</b>		<b>Зачет 4 ак.ч.</b>

#### **2.1. Содержание дисциплины (модуля)**

Тема 1. Понятие и направления развития legal tech в России.

Тема 2. Информационно-технологическое обеспечение юридической деятельности.

Тема 3. Отдельные технологии и системы составления правовых документов.

## Тема 4. Специализированные технологии анализа судебной практики.

### 2.2. Занятия лекционного типа

#### Лекция. Понятие и направления развития legal tech в России

##### Содержание:

1. Понятие и история развития legal tech в России.
2. Информационно-технологическое обеспечение юридической деятельности (legal tech): основные направления развития.
3. Классификация технологий в составе Legal tech.
4. Состояние и возможности использования LawTech.
5. Особенности использования в юридической деятельности LegalDesign.
6. Информационные системы в государственном управлении (GovTech). Регистр правовых актов.
7. Назначение, поисковые и аналитические возможности коммерческих справочных правовых систем в развитии Legal tech.
8. Интеллектуализация информационных правовых систем. Методы и категории искусственного интеллекта в технологиях Legal tech.
9. Современные возможности коммерческих IT-организаций для информационно-технологического обеспечения юридической деятельности.
10. Облачные сервисы, как передовая IT-инфраструктура и программное обеспечение для хранения баз данных и информационных ресурсов.
11. Проблемы обеспечения информационной безопасности сферы legal tech.
12. Современное состояние и возможности реализации цифровых компетенций в юридическом образовании.

##### Задание для подготовки к лекции:

1. С использованием различных источников, в том числе информационных ресурсов сети Интернет, подобрать информацию о том какие задачи решает legal tech, GovTech, LawTech, LegalDesign.
2. Подготовить перечень фирм-разработчиков legal tech, включая направления их разработок (конструкторы документов, чат-боты, пакеты анализа документов с помощью искусственного интеллекта, системы управления юридическими задачами и другие сервисные решения).
3. Познакомиться с государственной информационно-правовой системой Министерства Юстиции Российской Федерации «Нормативные правовые акты в Российской Федерации на портале <http://pravo.minjust.ru/>.
4. Познакомиться с эталонным интегрированным полнотекстовым банком правовой информации ИПБПИ «Законодательство России» Федеральной службы охраны Российской Федерации на портале <http://pravo.gov.ru/>.

5. Познакомиться с государственной системой обеспечения законодательной деятельности Государственной Думы Российской Федерации на портале <https://sozd.duma.gov.ru/>.

### **2.3. Занятия семинарского типа**

#### **Практическое занятие 1. Информационно-технологическое обеспечение юридической деятельности**

##### ***План занятия:***

1. Осуществить сравнительный анализ сервисов аналитической обработки информации в информационных правовых системах СПС Консультант, ИПО ГАРАНТ, ПСС Кодекс. Обосновать выбор системы для оптимального решения.

2. С помощью онлайн-сервиса Гарант Диск познакомиться с возможностью подготовки, защиты, хранения и передачи деловой корреспонденции.

3. Возможности юридического конструктора чат-ботов Bot.one для создания юридических продуктов.

4. Решения для электронного документооборота и управления бизнес-процессами, созданные на базе платформы Docsvision.

5. Выполнение практических заданий.

##### **Задания для подготовки к практическому занятию:**

1. Подобрать информацию об аналитических возможностях и о специфике юридико-технологических приемов информационных справочных правовых систем СПС КонсультантПлюс, ИПО Гарант, ПСС Кодекс.

2. В сети Интернет найти информацию о видах баз данных, используемых в правоохранительной деятельности. Проанализировать, в каком формате (текстовом, графическом, видео, аудио) систематизируется информация в данных базах.

3. Познакомиться со структурой юридического конструктора чат-ботов Bot.one.

4. Познакомиться с решениями платформы Docsvision для электронного документооборота и управления бизнес-процессами.

5. Познакомиться с содержанием заданий, предложенных для практических занятий.

#### **Практическое занятие 2. Отдельные технологии и системы составления правовых документов**

##### ***План занятия:***

1. Системы автоматизации работы с юридическими документами.

2. «Конструктор договоров» (СПС КонсультантПлюс.)

3. «Конструктор правовых документов» (ИПО ГАРАНТ).
4. «Мастер договоров» (ПСС Кодекс).
5. Конструкторы правовых документов от российских компаний: «ТурбоКонтракт», «Просто Документы», «Документовед», «Freshdoc», «Doc.one», «Doczilla Pro».
6. Конструктор документов от платформы «Сберюрист».
7. Выполнение практических заданий.

#### **Задания для подготовки:**

1. Используя различные источники, в том числе информационные ресурсы сети Интернет, подобрать информацию о технологиях решения правовых задач, облегчающих работу юристов или полностью их заменяющих.

2. Выяснить содержание понятия «договорная юридическая работа».

3. Вспомнить с какими конструкторами документов сталкивались на практике и в информационных правовых системах.

4. Подготовить перечень фирм-разработчиков legal tech, включая направления их разработок (конструкторы документов, чат-боты, пакеты анализа документов с помощью искусственного интеллекта, системы управления юридическими задачами и другие сервисные решения).

5. Познакомиться с содержанием заданий, предложенных для практических занятий.

### **Практическое занятие 3. Специализированные технологии анализа судебной практики**

#### ***План занятия:***

1. Цифровые сервисы по интеллектуальному подбору и анализу судебной практики.

2. «Специальный поиск судебной практики» (СПС Консультант Плюс).

3. «Сутяжник» (ИПО Гарант).

4. «Судебный аналитик» (ПСС Кодекс).

5. Цифровые технологии в судопроизводстве, электронное правосудие.

6. Государственная автоматизированная система РФ «Правосудие» (<https://sudrf.ru/>), «Электронное правосудие» (<https://ej.sudrf.ru/>).

7. Юридическая российская экосистема Право.ru и ее проекты: «Картотека арбитражных дел» (<https://kad.arbitr.ru/>), «Мой арбитр» (<https://my.arbitr.ru/>).

8. Автоматизированные продукты платформы PravoTech: система мониторинга судебных дел и проверки контрагентов «Casebook»; сервис поиска и анализа судебной практики «Caselook»; система автоматизации юридических процессов «Case.one|Управляй делами».

9. Система учета судебных дел и организаций XSUD — систематизация информации, ведение учета исполнительного производства, организация коллективной работы юриста.

10. Выполнение практических заданий.

#### **Задания для подготовки:**

1. Выяснить содержание понятий «электронный документ», «судопроизводство».

2. Познакомиться с Государственной Автоматизированной Системой РФ «Правосудие». Интернет-портал (<https://sudrf.ru/>).

3. Подготовить информацию об специализированном программном обеспечении для работы с материалами судебной практики юридической экосистемы Право.ru с ее платформой PravoTech.

4. Познакомиться с системой учета судебных дел и организацией коллективной работы юристов XSUD.

5. Познакомиться с содержанием заданий, предложенных для практических занятий.

### **2.4. Самостоятельная работа**

Подготовка к выполнению заданий предусматривает следующую самостоятельную работу:

- подготовка к лекциям и практическим занятиям
- ознакомление с заданием на практическое занятие;
- выбор средств и составление процедур решения конкретной задачи;
- отработка практических заданий в компьютерном классе с рекомендованным программным обеспечением;
- формулирование вопросов для обсуждения в начале практического занятия.

#### **Тема 1. Понятие и направления развития legal tech в России**

Следует разобраться в понятии, структуре и направлениях развития *legal tech* в России.

Знать про классификацию технологий в составе *legal tech*. Знать о современном состоянии и перспективах развития информационных систем в: LawTech, государственном управлении (GovTech), в финансовой сфере (FinTech), регуляторных (RegTech) и надзорных (SupTech) технологиях, в LegalDesign.

Следует уяснить, что информационно-технологическое обеспечение юридической деятельности *legal tech* является одним из основных современных направлений развития юридической деятельности, модернизации бизнес-модели при взаимодействии со всеми участниками рынка юридических услуг.

Если первоначально под термином *legal tech* понимали компьютерные программы, призванные облегчить работу юристов, то сегодня *legal tech* — отрасль, специализирующаяся на информационно-технологическом обслуживании профессиональной юридической деятельности. Продукты *legal tech* отлично справляются с рутинными задачами, высвобождая для профессионалов время на решение сложных проблем, требующих высокой квалификации.

Обучающимся необходимо познакомиться с примерами популярных продуктов *legal tech*, таких как, конструкторы документов, чат-боты, пакеты анализа документов с помощью искусственного интеллекта, системы управления юридическими задачами и другими сервисными решениями.

Следует уяснить, что государственные правовые информационные системы и порталы являются источником официальной правовой информации. История их развития ведется с 1975 года, когда впервые при Министерстве юстиции страны создается Научный центр правовой информации (НЦПИ), оснащенный передовыми цифровыми технологиями, задачей которого была создание автоматизированной информационной поисковой системы нормативных актов государственной власти.

Благодаря разработанному в НЦПИ информационно-правовому тезаурусу в 1982 году создается первая в стране автоматизированная информационно-поисковая система (АИПС) «Законодательство», с полными текстами нормативных актов, принимаемых высшими органами власти, министерствами и ведомствами.

Ей на смену в 1993 году в НЦПИ разрабатывается справочная правовая система «Эталон», которая в течение 2000-2014 годов проходила модернизацию и в итоге была представлена государственная информационно-правовая система (ГИПС) «Нормативные правовые акты в Российской Федерации» Министерства Юстиции Российской Федерации которая доступна с 2017 года на портале <http://pravo.minjust.ru/>.

На сегодняшний день глобальной целью НЦПИ является объединение вокруг учреждения научных, интеллектуальных и профессиональных кадровых ресурсов отрасли *legal tech* в интересах Министерства юстиции Российской Федерации, создание центра экспертизы цифрового развития и центра искусственного интеллекта *legal tech*, а также ведения информационного портала <http://scli.ru>.

Необходимо знать, что есть эталонный интегрированный полнотекстовый банк правовой информации ИПБПИ «Законодательство России» (год создания 2003), который доступен с 2011 года на портале <http://pravo.gov.ru/ips/>.

История его развития ведет в 1993 год, когда работу по организации интегрированных банков нормативных актов обеспечению к ним доступа пользователей было возложено на федеральное государственное унитарное

предприятие Научно-технический центр правовой информации НТЦ «Система».

С 2008 года функции по разработке и актуализации баз данных возложены на Федеральную службу охраны Российской Федерации, ею и был начат переход к государственной системе правовой информации (ГСПИ) как многофункциональной системе отрасли *legal tech*.

Следует познакомиться с проблемы и возможностями обеспечения информационной безопасности в сфере *legal tech*.

Обучающимся необходимо познакомиться с примерами популярных продуктов *legal tech*, таких как, конструкторы правовых документов, чат-боты, пакеты анализа документов с помощью искусственного интеллекта, системы управления юридическими задачами, технологиями управления делами и проектами, возможностями получения и анализа правовой статистической информации, управления в сфере электронного взаимодействия в юридической деятельности, о технологиях поиска, систематизации и анализа правовой информации.

## **Тема 2. Информационно-технологическое обеспечение юридической деятельности**

Следует знать, что *legal tech* — отрасль бизнеса, специализирующаяся на информационно-технологическом обслуживании профессиональной юридической деятельности, а с конца 2000-х годов — на предоставлении потребителям юридических услуг с использованием информационных технологий.

Известно, что коммерческие *Справочные правовые системы* (год создания 1967) являются первым и самым популярным направлением *legal tech*, они относятся к полнотекстовым информационным системам, в которых собирается и систематизируется официальная правовая информация в виде нормативных актов, актов официальных разъяснений и правоприменительных актов.

Со временем СПС собрали, обработали и актуализируют огромный массив неофициальной правовой информации — разнообразные справочники, юридические научные монографии, учебники, статьи, обзоры.

В настоящее время направление *legal tech* идет по пути развития *аналитических* систем. В каждой СПС имеются индивидуальные дополнительные аналитические сервисы. В подобных аналитических материалах (обзорах, комментариях, путеводителях, энциклопедиях, гидах) содержатся не только ссылки на документы по интересующей проблеме, но и экспертные решения многих профессиональных вопросов.

Научно-обоснованная *систематизация* правовой информации в СПС позволяет в короткий срок оценивать весь массив действующего законодательства, более успешно и с меньшей затратой сил выявлять несогласованность, противоречия, пробелы правового регулирования и

принимать меры по их устранению.

Неоспоримым преимуществом СПС в *legal tech* является возможность изучения *ретроспективы* законодательства: текущая редакция документа, сравнение редакций, установление связей между документами, постановка документов и поисковых запросов на контроль.

Основным направлением развития автоматизированных технологий сегодня является *интеллектуализация* справочных правовых систем. Последовательно от введения простейших логических процедур анализа текстов документов справочные правовые системы двигаются к возможностям систем искусственного интеллекта.

Современные требования к развитию интеллектуальных технологий включают высокие стандарты организации и применения систем на основе искусственного интеллекта, его методов и алгоритмов. Искусственный интеллект (ИИ) становится следующим большим прорывом в технологиях *legal tech*.

ИИ использует алгоритмы, которые позволяют компьютеру обрабатывать большие объёмы данных и находить в них закономерности. На основе этих закономерностей он может делать выводы, предсказывать события или принимать решения.

Необходимо знать, что искусственный интеллект принято разделять на четыре категории: *реагирующий, с ограниченной памятью, с теорией разума, осознающий себя*.

*Методы* искусственного интеллекта объединяют методы анализа и синтеза, методы вычислительного интеллекта, моделирования и прогнозирования, методы поиска решений и постановки задач и многое другое.

*Понятие и особенности* систем искусственного интеллекта, в свою очередь, раскрываются через нейронные сети, системы нечеткой логики, экспертные системы, системы моделирования мышления.

Нейросети — это один из подходов к созданию ИИ, который вдохновлён системой нейронов в мозге. Вместо того чтобы писать сложные алгоритмы для решения задач, нейросети обучаются на основе большого количества данных и находят в них закономерности (например, *ChatGPT, Midjourney, Stability AI, Intuitive*).

Для работы с нейросетями используют сервис машинного обучения. Он работает с большими данными и создаёт на их основе алгоритмы машинного обучения, которые помогают решать прикладные юридические задачи. Проблематика машинного обучения касается процесса самостоятельного получения знаний интеллектуальной системой в процессе её работы. Это направление было центральным с самого начала развития искусственного интеллекта.

Программисты делегируют нейросети на создание *чат-ботов* и других программ с помощью нейросетей. С помощью конструкторов чат-бота

(например, *Bot.one* от компании PravoTech) легко создать бота для любой области права, который будет квалифицировать новых клиентов, собирать данные и даже автоматически создавать документы без участия юриста.

Научный совет по методологии искусственного интеллекта Российской академии наук обратил внимание на то, что облачные сервисы стали популярным механизмом для ведения юридического бизнеса.

Сейчас все больше компаний приходят к тому, что выгоднее, безопаснее и быстрее работать в облаке, просто беря в аренду все необходимые мощности, такие, как:

IaaS (Infrastructure as a Service) - *инфраструктура как услуга*, это аренда вычислительных мощностей в облаке для запуска своих решений и развертывания IT-инфраструктуры компании.

PaaS (Platform as a Service) - *платформа как услуга*, это аренда уже готовых и настроенных платформ для специализированных задач.

SaaS - *программное обеспечение как сервис*, это аренда готовых сервисов для конкретных функций — отправки почты, ведения базы клиентов, создания сайта.

Например, сервис *Гарант Диск* позволяет создать в компании собственную облачную базу документов, которые будут находиться в одном месте, чтобы каждый сотрудник мог найти и скачать нужный внутренний документ в несколько кликов. Преимущества сервиса: современные облачные технологии, гарантия сохранности данных, обновление документов, расстановка гиперссылок, создание вложений в документах, универсальность сервиса. *Гарант Диск* можно использовать как сборник внутренних норм и форм документов, как базу знаний или как реестр документации, а можно и все сразу.

### **Тема 3. Отдельные технологии и системы составления правовых документов**

При изучении данной темы необходимо обратить внимание на технологии работы с текстами договоров в информационных системах: создание и представление текста договора, интеграция с другими программными средствами, сохранение в файл.

Необходимо изучение аналитических возможностей справочных информационных правовых систем для создания типовых договоров.

Следует уяснить виды использования различных технологий информационных систем для работы юриста при создании договоров.

Обучающимся необходимо познакомиться с направлением *legal tech*, с помощью которого шаблон договора можно получить всего в несколько шагов. Это простой и удобный инструмент для создания договоров и их экспертизы, составления доверенностей, исковых заявлений. В процессе составления проекта договора пользователь получает предупреждения о возможных рисках и последствиях включения в договор того или иного

условия. Сервис позволяет создать сотни вариантов одного и того же договора за счет включения в документ различных условий и их комбинаций.

Необходимо знать, что во всех справочных правовых системах есть свои конструкторы договоров: «*Конструктор договоров*» от СПС КонсультантПлюс, «*Конструктор правовых документов*» от ИПО ГАРАНТ, «*Мастер договоров*» от ПСС Кодекс.

Следует иметь представление о некоторых часто используемых конструкторах для создания шаблонов документов от известных компаний: система автоматизации работы с документами «*ТурбоКонтракт*» от фирмы *Turbocontract*; конструктор документов «*Просто Документы*» от компании *ProstoDOCS*; онлайн-сервис подготовки юридических документов «*Документовед*» от компании *ООО «Инновационные системы управления»*; облачный конструктор документов «*Freshdoc*» от компании *FreshDoc*; конструктор документов «*Doc.one*» от *PravoTech*; цифровая платформа «*Doczilla Pro*» от компании *Doczilla*.

Необходимо знать, что чат-бот – один из самых простых и недорогих способов автоматизировать процессы и разгрузить сотрудников. Можно познакомиться с возможностями чат-ботов «*Bot.one*» от *PravoTech*.

Необходимо обратить внимание на то, что юридическое делопроизводство имеет свои характерные особенности. «*Docsvision*» — интересная платформа от российской компании ДоксВижн включает в себя договорной и кадровый электронный документооборот, делопроизводство, цифровое управление.

Следует познакомиться с основами делопроизводства – кодексами и ГОСТами. Создание, развитие и завершение дела у юриста регламентируется АПК РФ, ГПК РФ для судебных дел, КоАП – для административных дел, общее делопроизводство предприятия регулируется ГОСТами.

#### **Тема 4. Специализированные технологии анализа судебной практики**

Следует иметь представление об унифицированной системе документационного обеспечения и ее составе, в т.ч. системе организационно-распорядительной документации, информационно-справочной документации и системе отчетно-статистической документации судов.

При изучении данной темы необходимо обратить внимание на знание основных правил документирования в судах, иметь представление об организации и технологии документопотоков в судах. Необходимо знать состав реквизитов, правила их составления и оформления для организационно-распорядительных документов.

Следует иметь представление о технологиях электронного документооборота в юридической деятельности: характеристике современных систем, их достоинствах и недостатках, роли электронного документооборота в юридической деятельности. Понятие идентификации, аутентификации и подлинности электронных документов.

Необходимо знать о современных он-лайн сервисах от информационно правовых систем: «Специальном поиске судебной практики» от СПС КонсультантПлюс; аналитической системе «Сутяжник» от ИПО ГАРАНТ; поисковом сервисе «Судебный аналитик» от ПСС Кодекс.

Следует познакомиться с государственной автоматизированной системой Российской Федерации «Правосудие» (<https://sudrf.ru/>) и ее системой подачи обращений «Электронное правосудие» (<https://ej.sudrf.ru/>).

Следует познакомиться с юридической российской экосистемой *Право.ru* и ее проектами: «Картоoteca арбитражных дел» <https://kad.arbitr.ru/>, «Мой арбитр» <https://my.arbitr.ru/>.

Необходимо обратить внимание на автоматизированные продукты от PravoTech: систему мониторинга судебных дел и проверки контрагентов «Casebook»; сервис поиска и анализа судебной практики «Caselook»; систему автоматизации работы юриста «Case.one|Управляй делами».

Следует познакомиться с программой для юристов *XSUD*, предназначенной для систематизации информации по судебным делам, напоминания об основных событиях, автоматизации построения отчетов и организации коллективной работы в юридических департаментах или юридических компаниях.

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

**Текущая аттестация.** Осуществление постоянного контроля выполнения заданий обучающегося и оценка результатов его работы.

При оценке выполненного задания учитываются:

- качество выполнения задания (наличие несущественных недочетов, существенных ошибок);
- время выполнения задания;
- степень самостоятельности выполнения задания;
- умение оценить результаты своей работы и исправить ошибки.

**Формы рубежного контроля** (при модульной организации изучения дисциплины):

- решение контрольных задач (контроль на уровне понимания и владения);
- тестирование (контроль на уровне знания).

**Промежуточная аттестация.** Для проведения промежуточной аттестации оценочные материалы представлены в форме вопросов для подготовки к зачету и экзамену, примеров билетов.

**Текущая аттестация.** Осуществление постоянного контроля выполнения заданий обучающегося и оценка результатов его работы.

При оценке выполненного задания учитываются:

- качество выполнения задания (наличие несущественных недочетов, существенных ошибок);

- время выполнения задания;
- степень самостоятельности выполнения задания;
- умение оценить результаты своей работы и исправить ошибки.

**Формы рубежного контроля** (при модульной организации изучения дисциплины):

- решение контрольных задач (контроль на уровне понимания и владения);
- тестирование (контроль на уровне знания).

**Промежуточная аттестации.** Для проведения промежуточной аттестации оценочные материалы представлены в форме вопросов для подготовки к зачету и экзамену, примеров билетов.

### **3.1. Модельные задания для текущего контроля успеваемости**

#### **Тема 2. Информационно-технологическое обеспечение юридической деятельности**

##### ***Практическая работа.***

**Задание 1.** Осуществить сравнительный анализ сервисов аналитической обработки информации в информационных правовых системах СПС Консультант, ИПО ГАРАНТ, ПСС Кодекс, обосновать выбор оптимального решения:

- определить с помощью разделов «Справочной информации» условия и порядок вступления в силу федеральных нормативных актов и нормативных правовых актов г. Москвы.
- найти и заполнить декларацию по налогу на доходы физического лица, если годовой доход превышает 2500000 рублей.
- можно ли подтвердить право на налоговый вычет первичными документами, заверенными факсимильной подписью руководителя.
- найти форму заявления о предоставлении государственной услуги по оформлению и выдаче паспорта гражданина Российской Федерации, удостоверяющего личность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации, содержащего электронный носитель информации.
- найти международные правовые акты по вопросам выдачи преступников.
- составить подборку основных документов по вопросам ограничения доступа к Интернет-сайтам и обязанностям провайдеров.
- как найти все Письма Государственного таможенного комитета РФ, в которых содержатся в качестве приложений рекомендации или указания.
- найти практику судов общей юрисдикции по вопросу выселения из общежития студентов за продолжительную неуплату проживания.

*Задание 2.* С помощью онлайн-сервиса Гарант Диск познакомиться с возможностью подготовки, защиты, хранения и передачи деловой корреспонденции.

- Загрузите подготовленные вами документы из *задания 1* (добавьте документы в Гарант Диск просто перетащив их в окно браузера).

- Сервис обрабатывает документы (сервис автоматически расставит гиперссылки в загруженных документах на установленные нормы и судебную практику).

- Пригласите своих коллег, чтобы они познакомились с загруженными документами (доступ предоставляется автоматически всем пользователям Вашей системы ГАРАНТ)

Вывод: сервис Гарант Диск позволяет создать удобный доступ к документам организации, которые будут находиться в одном месте, чтобы каждый сотрудник мог найти и скачать нужный внутренний документ в несколько кликов.

*Задание 3.* Создадим на платформе *Botman.one* чат-бота, рассчитывающего размер госпошлины при подаче иска имущественного характера, подлежащего оценке (пп. 1 п 1 ст. 333.19 НК РФ).

*Вариант решения:*

Авторизуйтесь на платформе *Botman.one*. Если вы еще не зарегистрированы, пройдите быструю и несложную процедуру регистрации.

Выбираем “Редактор экспертных систем” – Алгоритмы – *Добавить*.

Присвоим алгоритму имя, например, «Госпошлина» - *Сохранить*.

Выбираем “Редактировать блоки” (*в правой части экрана знак шестерёнки*): открылось окно создания алгоритма с блоком начала и именем алгоритма.

Начнем создавать чат-бота.

1. Добавим в алгоритм вопрос «Иск имущественного характера?» и варианты ответов: «Да», «Нет».

Для этого выбираем блок «Вопрос» - Создать. Указываем тип: Да/Нет, в заголовке задаем вопрос о характере иска, далее – *Добавить*.

Затем: *Сохранить* – *Вставить* в алгоритм.

Созданный блок появился в окне редактора алгоритма. Разместим его под блоком начала и соединим начало алгоритма и блок вопроса.

Нажимаем левой кнопкой «мыши» на стрелку и тянем до середины блока вопроса, отпускаем и должна появиться соединительная линия.

Далее необходимо определить действия для ответов «*Да*» и «*Нет*».

а) Для ответа «*НЕТ*» создадим пояснение «Выберите другой раздел»: выбираем блок «Сообщение» - Создать - укажем тип – текст, заголовок – Выберите другой раздел – *Добавить* – *Сохранить* – *Вставить* в алгоритм.

Соединим ответ «*Нет*» в блоке с сообщением:

б) Для ответа «Да» создадим вопрос о размере суммы иска. Поскольку первым условием является сумма до 20 000 руб., создадим вопрос с вариантами ответа «Да/Нет» и добавим его в алгоритм аналогично п. 1. Соединим ответ «Да» в блоке с нашим вопросом.

В случае ответа «Да» на блок 17508 необходимо рассчитать размер госпошлины по формуле: 4 процента цены иска, но не менее 400 рублей.

В случае ответа «Нет» - расчет госпошлины будет для сумм иска, больших 20 000 руб.

2. Создадим формулу расчета госпошлины.

Прежде чем запишем формулу расчета, необходимо создать (если их нет) все элементы, которые будут в нее включены. В условиях нашей задачи такими величинами являются: сумма иска (создана); значения процентов (не созданы, для каждого случая величины иска необходимо будет создавать отдельно); предельные значения сумм исков (100 000 руб., 200 000 руб. и т.д.). Все эти значения должны быть созданы и включены в алгоритм.

Для создания дополнительных, вспомогательных объектов используется блок «Доп.инфо».

Поскольку общими входными данными для всех случаев будет размер суммы иска, создадим дополнительную информацию, которую будем использовать во всех вариантах формул расчета госпошлины.

Обратите внимание, все включаемые в формулы величины должны иметь один тип. Поэтому и для суммы иска, и для значений процентов, а также для других величин, которые могут в дальнейшем быть включены в формулу, должен быть определен один тип. В нашем случае удобно использовать тип Число.

Выбираем блок «Доп.инфо» - Создать – укажем тип – Число, заголовок – Сумма иска – Добавить – Вставить в алгоритм.

Соединим ответ «Да» блока с созданным блоком дополнительной информации:

Кроме того, для расчетов понадобится значение процентов – 4%, также создадим как элемент дополнительной информации.

Выбираем блок «Доп.инфо» - Создать – укажем тип – Число, заголовок – 4%, подтип – Любое число – Добавить – Вставить в алгоритм:

Соединим блоки:

3. Необходимые исходные данные созданы и включены в алгоритм, теперь создадим формулу.

Выбираем блок «Выражения» - Создать – укажем тип – Формула, заголовок – Размер госпошлины при цене иска меньше 20 000 руб. Далее необходимо добавить аргументы, которые будут включены в формулу.

В разделе Аргументы выбираем Тип сущности – Доп.инфо, Сущность - Сумма иска (ID: 12188) – Добавить объект, так же выбираем объект Доп.инфо - 4% (ID: 12193).

После добавления аргументов в поле Формула создаем формулу для вычисления:  $S1 * S2$  – Сохранить – Вставить в алгоритм:

Для простоты вычислений и построения алгоритма случай, когда размер госпошлины может получиться менее 400 руб., учитывать пока не будем.

4. Самостоятельно создайте формулы расчета госпошлины для случаев, когда сумма иска не превышает 100 000 руб. и 200 000 руб.

5. После того, как алгоритм создан, необходимо создать блок конца алгоритма – блок «Конечные точки» - Вставить в алгоритм. Соединим все крайние блоки с блоком «Конец алгоритма»:

Затем: *Сохранить алгоритм.*

Для запуска алгоритма следует нажать кнопку *Запустить алгоритм.*

*Проверить* работу созданного вами алгоритма.

### **Тема 3. Отдельные технологии и системы составления правовых документов**

#### ***Практическая работа.***

Используя аналитические возможности и технологии информационных правовых систем по созданию типовых договоров выполнить задания.

1. «Конструктор договоров» в СПС КонсультантПлюс.

*Задание 1.* Организация согласилась принять на себя долг другой организации, и между ними был составлен договор перевода долга. Такой договор является возмездной сделкой, и у него должна быть цена. Выясните, есть ли риски у сторон, если в договоре цена не оговорена.

#### *Вариант решения:*

1. Перейдите к "Конструктору договоров" по ссылке на стартовой.

2. В левой части окна "Конструктора договоров" выберите *Договор перевода долга* и нажмите кнопку "Создать договор".

3. Откроется окно для создания договора. Вы видите три области: левая - "Разделы", с перечнем разделов, средняя - "Условия", с анкетой (опросным листом) и правая - "Фрагменты текста договора", с редактируемым фрагментом текста договора (разделом договора).

4. В области "Разделы" выберите раздел "Цена перевода долга и порядок оплаты".

5. В области "Условия" снимите галочку возле вопроса "Как определяется цена перевода долга?". Появится предупреждение о риске. "Конструктор договоров" предупреждает о риске, если в договоре цена не оговорена.

*Вывод:* "Конструктор договоров" предупреждает о риске, если в договоре цена не оговорена.

**Задание 2.** При приеме на работу нового сотрудника-совместителя работодатель составляет договор и хочет указать в нем, что работник принимается по совместительству. Выясните, есть ли какие-либо ограничения.

Вариант решения:

1. Перейдите к "Конструктору договоров" по ссылке на стартовой странице.

2. В левой части окна "Конструктора договоров" выберите *Трудовой договор*.

3. В правой части экрана появится справочная информация о данном договоре. Изучите ее. Затем нажмите кнопку "Создать договор".

4. Откроется окно для создания договора. Вы видите три области: левая - "Разделы", с перечнем разделов, средняя - "Условия", с анкетой (опросным листом), и правая - "Фрагменты текста договора", с редактируемым фрагментом текста договора (разделом договора).

5. Рассмотрите условие договора. В области "Разделы" выберите раздел "Предмет договора" и перейдите к группе условий "Совместительство и дополнительная работа".

6. В области "Условия" укажите "Тип занятости работника" - "Работа по совместительству". Появится предупреждение о том, что для приема работника по совместительству существуют ограничения. Для получения разъяснений следует перейти по ссылке в Путеводитель по кадровым вопросам КонсультантПлюс.

Вывод: "Конструктор договоров" предупреждает работодателя об ограничениях, которые установлены при приеме работника по совместительству и предлагает ознакомиться с ними в Путеводителе по кадровым вопросам КонсультантПлюс.

**Задание 3.** Создайте договор с работником, предусмотрев, что размер его будущей заработной платы состоит из двух частей: фиксированного оклада и премии.

Вариант решения:

1. Перейдите к "Конструктору договоров" по ссылке на стартовой странице.

2. В левой части окна "Конструктора договоров" выберите *Трудовой договор*.

3. В разделе "Оплата труда" выберите "Стимулирующие выплаты" и задайте условие "Предусмотреть стимулирующие выплаты".

4. Вариант "Премия" выбран по умолчанию. Возле него находится предупреждение для работника, а также для работодателя. Предупреждения подкреплены ссылками на судебные решения.

Вывод: "Конструктор договоров" позволяет проанализировать условия договора и выявить в нем рискованные моменты.

2. «Конструктор правовых документов» в НПО Гарант.

*Задание 1.* Составьте Трудовой договор с работником, являющимся иностранным гражданином или лицом без гражданства.

*Вариант решения:*

1. Перейдите к "Конструктору правовых документов" по ссылке на странице сервисы ГАРАНТ-legal tech.

2. В левой части окна "Конструктора правовых документов " выберите *Трудовые договоры. Служебные контракты.*

3. В правой части экрана выберете *Трудовой договор с работником, являющимся иностранным гражданином или лицом без гражданства.*

4. Заполните последовательно все поля.

5. Затем нажмите кнопку "Сохранить договор в формате Word".

*Задание 2.* Составить исковое заявление об отмене решения третейского суда (гражданское судопроизводство).

*Задание 3.* Составить жалобу на постановление мирового судьи по делу об административном правонарушении.

3. «Мастер документов» в ПСС Кодекс.

*Задание 1.* Составьте договор страхования имущества.

*Вариант решения:*

1. Перейдите к "Мастер документов" по ссылке на странице «Помощник Юриста: профессионал».

2. На вкладке "Другие договоры" "Мастера документов" выберите *Договор страхования имущества.*

4. Заполните последовательно все поля.

5. Сохраните договор в папку "Мои документы", а также экспортируйте в Word.

*Задание 2.* Составить доверенность на ведение переговоров и подписания договора.

*Задание 3.* Составить исковое заявление о взыскании долга по договору займа.

#### **Тема 4. Специализированные технологии анализа судебной практики**

##### ***Практическая работа.***

Воспользуйтесь автоматизированными сервисами по интеллектуальному подбору судебной практики, представленными в информационных правовых системах.

*Задание 1.* Используя "Специальный поиск судебной практики" СПС КонсультантПлюс загрузить любое исковое заявление о защите прав потребителей и найти акты арбитражных судов по аналогичной проблеме.

Отсортировать список по «дате документа» и сохранить самый свежий документ в файл.

*Задание 2.* Используя карточку поиска по судебной практике СПС КонсультантПлюс посмотреть практику девятого апелляционного суда по реструктуризации долгов граждан при признании должника банкротом.

*Задание 3.* Используя, "Сутяжник" ИПО ГАРАНТ загрузить готовое исковое заявление о выселении из общежития и проанализировать практику судов общей юрисдикции по данному вопросу. Оставить в списке только документы Московского городского суда и посмотреть статистику суда по «удовлетворенным» исковым заявлениям. Посмотреть часто упоминаемые нормы по исследуемому вопросу.

*Задание 4.* Используя расширенный поиск по судебной практике ИПО ГАРАНТ посмотреть сколько решений Московского городского суда принято по вопросу бездействия органов государственной власти.

*Задание 5.* Используя "Судебный аналитик" от ПСС Кодекс на вкладке "практика арбитражных судов" найти все Постановления апелляционного суда Московского округа по вопросам самовольного занятия земельного участка с ценой иска до 1 500 000 рублей.

*Задание 6.* Используя "Судебный аналитик" от ПСС Кодекс на вкладке "практика судов общей юрисдикции" посмотреть обзор практики Верховного суда РФ о разделе общего имущества супругов, имеющих детей.

*Задание 7.* Используя "Судебный аналитик" от ПСС Кодекс найти постановление десятого арбитражного апелляционного суда по вопросам прав и обязанностей членов семьи нанимателя жилого помещения по договору социального найма.

*Задание 8.* С помощью Конструктора правовых документов подготовить договор о выполнении дистанционной (удаленной) работы. Сохраните его в Word. Найдите с помощью сервиса «Сутяжник» ИПО ГАРАНТ практику арбитражных судов по данному вопросу.

*Задание 9.* Загрузить готовое исковое заявление об отмене решения третейского суда в систему "Сутяжник" и найдите подборку аналогичных документов.

*Задание 10.* Познакомиться с электронным банком судебных документов Верховного Суда ИС СДД "Судебный документооборот и делопроизводство", входящей в ГАС РФ "Правосудие" (<https://sudrf.ru>). Посмотреть судебную статистику за прошедший год, сделать отчет в MS Word. Построить гистограмму по максимальным статистическим показателям в MS Excel.

## **3.2. Вопросы для зачета**

### **Тема 1. Понятие и направления развития legal tech в России**

#### **1. Понятие и история развития legal tech в России.**

2. Направления государственной политики в сфере информационно-технологического обеспечения профессиональной юридической деятельности (*legal tech*).

3. Состояние и возможности использования *LawTech*.

4. Особенности использования в юридической деятельности *LegalDesign*.

5. Информационные системы в государственном управлении (*GovTech*). Регистр правовых актов.

6. Роль сети Internet в организации информационных процессов в юриспруденции. Правовые ресурсы сети Internet.

7. Государственные справочные правовые системы. Классификация компьютерных систем.

8. Государственная информационно-правовая система Министерства Юстиции Российской Федерации НПА «Нормативные правовые акты в Российской Федерации».

9. Эталонный интегрированный полнотекстовый банк правовой информации ИПБПИ «Законодательство России» курируемый Федеральной службой охраны Российской Федерации.

10. Официальный интернет-портал правовой информации ([pravo.gov.ru](http://pravo.gov.ru)). Регистр правовых актов в государственных правовых информационных системах.

## **Тема 2. Информационно-технологическое обеспечение юридической деятельности**

11. Назначение, поисковые и аналитические возможности коммерческих справочных правовых систем в развитии *legal tech*.

12. Интеллектуализация информационных правовых систем. Методы и категории искусственного интеллекта в технологиях *legal tech*.

13. Современные возможности коммерческих IT-организаций для информационно-технологического обеспечения юридической деятельности.

14. Облачные сервисы, как передовая IT-инфраструктура и программное обеспечение для хранения баз данных и информационных ресурсов.

15. Проблемы обеспечения информационной безопасности сферы *legal tech*.

16. Связи документов в справочных правовых системах: назначение и использование.

17. Виды аналитических материалов в справочных правовых системах (Путеводители в КонсультантПлюс, Энциклопедии в Гарант, Гиды в Кодекс).

18. Работа с редакциями документа в справочных правовых системах: поиск и сравнение редакций, обзоры изменений документа.

19. Справочная информация в справочных правовых системах.

20. Обзоры изменений законодательства в справочных правовых системах.

### **Тема 3. Отдельные технологии и системы составления правовых документов**

21. Основные задачи и направления развития сервиса «Конструктор» документов.

22. Какие информационные системы имеют «Конструкторы» документов?

23. Какие виды договоров могут создаваться с использованием сервиса «Конструктор документов»?

24. Какие типы документов могут создаваться с использованием сервиса «Конструктор документов»?

25. Сохранение подготовленного документа в «Конструкторе» в системные папки СПС?

26. Возможности печати готового документа из «Конструктора» документов.

27. Онлайн ресурсы СПС КонсультантПлюс: Конструктор договоров, Конструктор учетной политики.

28. Онлайн ресурсы ИПО Гарант: Конструктор правовых актов, «Сутяжник», Гарант Диск.

29. Онлайн ресурсы ПСС Кодекс: Мастер документов, промо-страница Помощник юриста профессионал.

30. Договорной электронный документооборот, делопроизводство, цифровое управление от платформы «Docsvision».

### **Тема 4. Специализированные технологии анализа судебной практики**

31. Возможности поиска судебной практики в СПС КонсультантПлюс, ИПО Гарант, ПСС Кодекс.

32. Поисковый аналитический сервис "Специальный поиск судебной практики" СПС КонсультантПлюс.

33. Поисковый аналитический сервис судебной практики "Сутяжник" ИПО Гарант.

34. Поисковый сервис "Судебный аналитик" ПСС Кодекс.

35. Государственная автоматизированная система РФ ГАС "Правосудие", «Электронное правосудие».

36. Юридическая российская экосистема Право.ru и ее проекты: «Картотека арбитражных дел» (<https://kad.arbitr.ru/>), «Мой арбитр» (<https://my.arbitr.ru/>).

37. Автоматизированные продукты на платформе PravoTech: систему мониторинга судебных дел и проверки контрагентов «Casebook»; сервис поиска и анализа судебной практики «Caselook»; систему автоматизации работы юриста «Case.one|Управляй делами» (<https://pravo.tech>).

38. Программа для систематизации информации по судебным делам XSUD.

### 3.3. Модельные тесты для текущего и рубежного контроля успеваемости

#### 1. Впишите пропущенное слово:

Legal(Tech) — отрасль, специализирующаяся на информационно-технологическом обслуживании профессиональной ... деятельности и на предоставлении потребителям юридических услуг с использованием информационных технологий.

#### 2. Впишите пропущенное слово:

Электронный документ – информация, представленная в ... форме, то есть в виде, пригодном для восприятия человеком с использованием электронных вычислительных машин, а также для передачи по информационно-телекоммуникационным сетям или обработки в информационных системах.

#### 3. Впишите пропущенное слово:

... информационной системы - гражданин или юридическое лицо, осуществляющие деятельность по эксплуатации информационной системы, в том числе по обработке информации, содержащейся в ее базах данных.

#### 4. Впишите пропущенное слово:

... электронного документа – состояние документа, при котором после его выпуска ни в содержательную, ни в реквизитную части не вносилось никаких изменений.

#### 5. Впишите пропущенное слово:

Документированная информация – зафиксированная на материальном носителе путем документирования информация с ..., позволяющими определить такую информацию или в установленных законодательством Российской Федерации случаях ее материальный носитель.

#### 6. Впишите пропущенное слово:

Базы знаний являются формой представления информации в ... системах, относящихся к классу систем искусственного интеллекта.

**7. Задачами государственной информационной политики являются:**

- совершенствование правовой системы
- формирование единого информационного пространства России
- обеспечение информационной безопасности личности, общества и государства
- вхождение России в мировое информационное пространство

**8. Информационная правовая справочная система содержит в своем информационном массиве:**

- нормативные акты Российской Федерации
- конструктор договоров
- документы по внутреннему законодательству других стран
- международные договоры
- анализ судебной практики

**9. Электронная подпись позволяет:**

- зашифровать информацию, содержащуюся в документе, с целью недопущения ознакомления с ней
- идентифицировать владельца сертификата ключа подписи
- не допустить внесение изменений в передаваемую информацию
- установить отсутствие искажения информации в электронном документе

**10. Закон устанавливает следующие виды электронной подписи:**

- простая
- усиленная квалифицированная
- усиленная неквалифицированная
- защищенная

**11. Мастер документов в ПСС Кодексе содержит шаблоны документов:**

- Доверенности
- Нормативные документы
- Договоры
- Исковые заявления
- Учетная политика

**12. Корпоративная информационная система – это**

- информационная система, участники электронного взаимодействия в которой составляют определенный круг лиц
- информационная система, которая открыта для использования всеми юридическими лицами и в услугах которой этим лицам не может быть отказано

информационная система, которая открыта для использования всеми физическими и юридическими лицами и в услугах которой этим лицам не может быть отказано

информационная система, участниками которой может быть ограниченный круг лиц, определенный специальным государственным органом

**13. Сертификат ключа проверки электронной подписи всегда должен содержать следующую информацию:**

даты начала и окончания срока его действия

фамилия, имя и отчество - для физических лиц, наименование и место нахождения - для юридических лиц или иная информация, позволяющая идентифицировать владельца сертификата ключа проверки электронной подписи

ключ проверки электронной подписи

наименование используемого средства электронной подписи и (или) стандарты, требованиям которых соответствуют ключ электронной подписи и ключ проверки электронной подписи

наименование удостоверяющего центра, который выдал сертификат ключа проверки электронной подписи

виды общественных отношений, для которых используется электронный документ

**14. Безопасность информационной системы предполагает:**

защиту информационной системы и ее объектов от несанкционированного изменения ее заданных параметров и режима эксплуатации

отказ от использования в информационной системе информации ограниченного доступа

защиту информации, циркулирующей в этой системе

защиту пользователей информационной системы (включая персонал) от вредного воздействия как информации, циркулирующей в этой системе, так и объектов самой системы

**15. В каких информационно-правовых системах представлены технологии договорной юридической работы:**

Конструктор договоров СПС КонсультантПлюс

Конструктор правовых документов ИПО Гарант

Мастер документов ПСС Кодекс

- Конструктор договоров справочно-правовой системы Юрист

**16. Какие информационные системы, входят в ведении Верховного Суда Российской Федерации (ГАС Правосудие):**

- Информационная система "Судебный документооборот и делопроизводство" (ИС СДД).
- Дистанционное судопроизводство (Видеоконференц-связь ВКС).
- информационная система «Эталонный банк правовых актов»
- системы технической фиксации судебных процессов «IS Mechanics SRS Femida»
- ИПО «Гарант»

**17. Какие существуют варианты заполнения шаблона документа в сервисе Мастер документов ПСС Кодекса?**

- В онлайн и в офлайн режиме (в файле Word)
- Необходимо скачать файл Word и заполнять на рабочем компьютере
- Только в онлайн режиме

**18. С помощью сервиса Мастер документов в ПСС Кодекс можно грамотно и быстро создать:**

- Приказы, доверенности, договоры
- Договоры, учетную политику, доверенности, исковые заявления
- Договоры, приказы, доверенности, исковые заявления

**19. К информационным технологиям LegalTech можно отнести следующие:**

- автоматизация документов
- системы управления проектами
- системы управления документами
- система предоставления электронных документов (E-Discovery)
- системы управления юридической фирмой
- системы архивации данных
- системы управления судебными делами

**20. В системе электронного документооборота "Дело" основной единицей хранения информации является:**

- регистрационная карточка документа (РК)

- бит
- электронное письмо
- файл

**21. Конструктор договоров в СПС КонсультантПлюс это:**

- специальный сервис в системе КонсультантПлюс, доступный через интернет
- часть Путеводителя по договорной работе
- информационный банк в системе КонсультантПлюс

**22. Конструктор договоров СПС Консультант позволяет:**

- распечатать созданный договор непосредственно из Конструктора и сохранить созданный договор в Word
- загрузить текст договора из Word в Конструктор и распечатать созданный договор непосредственно из Конструктора
- сохранить созданный договор в самом Конструкторе в виде специального файла и загрузить текст договора из Word в Конструктор
- сохранить созданный договор в Word и сохранить созданный договор в самом Конструкторе договоров в виде специального файла

**23. Правая панель в тексте документа Конструктора договоров СПС Консультанта может содержать ссылки:**

- Постатейные комментарии и книги
- Конструктор учетной политики
- На Конструктор договоров
- На важнейшую практику по статье

**24. Шаблон, созданный в Конструкторе учетной политики СПС Консультанта, можно сохранить**

- В папку "Мои документы" в самом Конструкторе учетной записи
- В текстовый файл в формате Word
- В виде онлайн-макета в личном кабинете пользователя на сайте [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
- Сохранить шаблон нельзя

**25. В Конструкторе договоров СПС Консультант договоров:**

- увидеть полный текст договора можно только после его сохранения в Word

- заполнять разделы можно только последовательно, пропускать разделы нельзя
- увидеть текст договора можно только целиком после полного его формирования
- при выборе любого условия изменения немедленно вносятся в текст договора и их сразу можно увидеть на экране

**26. Все правовые информационные системы по видам деятельности можно условно разбить на автоматизированные информационные системы (АИС), используемые в:**

- правоприменительной практике
- правоохранительной деятельности
- исправительной практике
- правовом образовании и воспитании
- правотворчестве

**27. С помощью Конструктора договоров в СПС КонсультантПлюс можно составить:**

- Международный договор Российской Федерации с международной организацией
- Государственный (муниципальный) на оказание услуг
- Международный договор Российской Федерации с иностранным государством

**28. Онлайн-ресурсы ИПО Гаранта не содержат:**

- Электронную подпись
- Электронный документооборот
- Аналитическую систему Сутяжник
- Конструктор правовых документов
- Электронные торги
- Энциклопедии

**29. Конструктор правовых документов в ИПО Гарант имеет возможность, созданный документ:**

- Предварительно просмотреть
- Сохранить в файл на диске
- Поставить на контроль.

**30. "Сутяжник" ИПО Гарант - автоматизированный сервис по интеллектуальному подбору судебной практики, соответствующей содержанию текстовых документов, загружаемых в систему пользователем. Такими документами могут быть:**

- исковые заявления
- отзывы
- претензии
- принятые судебные решения
- документы, в которых примерно излагается правовая проблема

**31. Расширенный поиск в ИПО Гарант не содержит:**

- Поиск по реквизитам
- Поиск по ситуации
- По судебной практике
- Конструктор правовых документов
- По публикациям

**32. Поиск по судебной практике в ИПО Гарант не содержит:**

- Вид судопроизводства
- Выводы суда
- Ключевые темы
- Сторона споров
- Судьи общих судов
- Энциклопедии судебных дел

**33. Сервис "Судебный аналитик" ПСС Кодекс содержит следующие атрибуты для поиска:**

- Правовой рубрикатор
- Вид судебного акта
- Категория спора
- Цена иска
- Выводы суда

**34. Сервис "Судебный аналитик" ПСС Кодекс производит поиск среди:**

- Практики арбитражных судов
- Практики судов общей юрисдикции

- Государственных органов.

**35. Базовый поиск в системе ГАРАНТ позволяет сразу ограничивать поиск материалами вида:**

- Бухгалтерские проводки
- Формы документов

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

### **4.1. Нормативные акты и судебная практика**

1. Федеральный закон от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» // СЗ РФ. 2006. № 31 (1 ч.). ст. 3448.

2. Постановление Правительства РФ от 15.04.2014 N 313 "Об утверждении государственной программы Российской Федерации "Информационное общество" // СЗ РФ, 05.05.2014, № 18 (часть II), ст. 2159.

3. Указ Президента РФ от 09.05.2017 N 203 "О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017 - 2030 годы" // СЗ РФ, 15.05.2017, N 20, ст. 2901.

### **4.2. Основная литература**

1. Информационно-технологическое обеспечение юридической деятельности (Legal Tech) : учебник / под ред. А.В. Минбалеева. – М. : Проспект, 2022. – 368 с. – ISBN 978-5-392-36143-4.

2. Правовая информатика : учебник и практикум для вузов / под редакцией С. Г. Чубуковой. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2022. – 314 с. – ISBN 978-5-534-03900-9. – URL: <https://urait.ru/bcode/488822> (дата обращения: 20.07.2022). – Режим доступа : локальная сеть Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). – Текст : электронный.

3. Казиев В.М. Основы правовой информатики и информатизации правовых систем : учебное пособие / В.М. Казиев, К.В. Казиев, Б.В. Казиева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2022. – 336 с. – ISBN 978-5-9558-0494-1. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1840487> (дата обращения: 20.07.2022). – Режим доступа : локальная сеть Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). – Текст : электронный.

### **4.3. Дополнительная учебная литература**

1. КонсультантПлюс: учимся на примерах. Юриспруденция : учебно-методическое пособие для студентов, обучающихся по направлению

«Юриспруденция». – М.: ООО «Консультант:АСУ», 2021. – 96 с. – URL: [https://static.consultant.ru/obj/file/edu/umm/ump\\_yurist.pdf](https://static.consultant.ru/obj/file/edu/umm/ump_yurist.pdf) (дата обращения: 02.06.2022). – Режим доступа : свободный. – Текст : электронный.

2. Практикум для студентов юридических и экономических специальностей вузов. – М. : ООО НПП «Гарант – Сервис. Университет», 2022. – URL: <http://edu.garant.ru/garant/learning/practicum/> (дата обращения: 02.06.2022). – Режим доступа : свободный. – Текст : электронный.

3. Руководство пользователя ИС «Кодекс: 6 поколение», АО «Кодекс», 2020 [http://kodeks.karelia.ru/assets/download/kodeks\\_manual.pdf/](http://kodeks.karelia.ru/assets/download/kodeks_manual.pdf/)

4. Камынин В.Л. КонсультантПлюс: учимся на примерах : учеб.-метод. пособие / В. Л. Камынин, Н. Б. Ничепорук, С. Л. Зубарев [и др.]. — М. : ООО «Консультант: АСУ», 2015.

5. Практикум для студентов юридических и экономических специальностей вузов / А. А. Авраамов, Г. А. Марданова, Е. А. Ястребова. — М., 2015.

6. Информационно-справочные правовые системы. Правовая информатика : учеб.-практ. пособие. — СПб. : Изд-во «Кодекс», 2004.

7. Введение в правовую информатику. справочная правовая система «КонсультантПлюс»: учебник. — М. : Консультант Плюс — Новые Технологии, 2009.

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

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

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

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронно-библиотечным

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

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

Фонд электронных ресурсов Библиотеки включает следующие информационные справочные системы, современные профессиональные базы данных и электронные библиотечные системы:

#### 5.1.1. Справочно-правовые системы:

1.	ИС «Континент»	сторонняя	<a href="http://continent-online.com">http://continent-online.com</a>	ООО «Агентство правовой интеграции «КОНТИНЕНТ», договоры: - № 18032020 от 20.03.2018 г. с 20.03.2018 г. по 19.03.2019 г.; - № 19012120 от 20.03.2019 г. с 20.03.2019 г. по 19.03.2020 г.; - № 20040220 от 02.03.2020 г. с 20.03.2020 г. по 19.03.2021 г. - №21021512 от 16.03.2021 г. с 20.03.2021 г. по 19.03.2022 г. - № 22021712 от 09.03.2022 г. с 20.03.2022г. по 19.03.2023 г.; - № 23020811 от 06.03.2023 г. с 20.03.2023 г. по 19.03.2024 г.; - № 240020711 от 14.03.2024 г. с 20.03.2024 г. по 19.03.2025 г.
----	----------------	-----------	---	--

2.	СПС Westlaw Academics	сторонняя	<a href="https://uk.westlaw.com">https://uk.westlaw.com</a>	<p>Филиал Акционерного общества «Томсон Рейтер (Маркетс) Юроп СА», договоры:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- № 2TR/2019 от 24.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;</li> <li>- №RU03358/19 от 11.12.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.;</li> <li>- № ЭБ-6/2021 от 06.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</li> <li>- № ЭР-5/2022 от 27.10.2021 г., период доступа с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</li> <li>- № 32211783551 от 16.11.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.;</li> <li>- № ЭР-4/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.</li> </ul>
3.	КонсультантПлюс	сторонняя	<a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций
4.	Гарант	сторонняя	<a href="https://www.garant.ru">https://www.garant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций

### 5.1.2. Профессиональные базы данных:

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

	Б.Н. Ельцина			Ельцина, Соглашение о сотрудничестве № 23 от 24.12.2010 г., бессрочно
4.	НЭБ eLIBRARY.RU	сторонняя	<a href="http://elibrary.ru">http://elibrary.ru</a>	ООО «РУНЕБ», договоры: - № SU-13-03/2019-1 от 27.03.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭР-1/2020 от 17.04.2020 г. с 17.04.2020 г. по 16.04.2021 г.; - № ЭР-2/2021 от 25.03.2021 г. с 25.2021 г. по 24.03.2022 г.; - № ЭР-3/2022 от 04.03.2022 г. с 09.03.2022 г. по 09.03.2023 г.; - № SU-1494/2023 от 22.03.2023 г. с 27.03.2023 г. по 26.03.2024 г.; - № SU-1494/2024 от 28.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.
5.	ЛитРес: Библиотека	сторонняя	<a href="http://biblio.litres.ru">http://biblio.litres.ru</a>	ООО «ЛитРес», договоры: - № 290120/Б-1-76 от 12.03.2020 г. с 12.03.2020 г. по 11.03.2021 г.; - № 160221/В-1-157 от 12.03.2021 г. с 12.03.2021 г. по 11.03.2022 г.; - № ЭР-6/2022 от 18.03.2022 г. с 18.03.2022 г. по 17.03.2023 г.; - № 130223/Б-1-136 от 02.03.2023 г. с 18.03.2023 г. по 17.03.2024 г.; - № 210224/ИТ-Б-181 от 05.03.2024 г. с 18.03.2024 г. по 17.03.2025 г.

### 5.1.3. Электронно-библиотечные системы:

1.	ЭБС ZNANIUM.COM	сторонняя	<a href="http://znanium.com">http://znanium.com</a>	ООО «Научно-издательский центр ЗНАНИУМ», договоры: - № 3489 бс от 14.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - № 3/2019эбс от 29.11.2019 г. с 01.01.2020
----	--------------------	-----------	---	--

				<p>г. по 31.12.2020 г.;</p> <p>- № 3/2021 эбс от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</p> <p>- № 1/2022эбс от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</p> <p>- № 32211747575эбс от 07.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.;</p> <p>- № ЭР-3/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.</p>
2.	ЭБС Book.ru	сторонняя	<a href="http://book.ru">http://book.ru</a>	<p>ООО «КноРус медиа», договоры:</p> <p>- № 18494735 от 17.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;</p> <p>- № ЭБ-2/2019 от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.</p> <p>- № ЭБ-4/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</p> <p>- № ЭР-4/2022 от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</p> <p>- № 32211783653 от 21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.;</p> <p>- № ЭР-2/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.</p>
3.	ВЧЗ РГБ (Виртуальный читальный зал Российской государственной библиотеки)	сторонняя	<a href="https://search.rsl.ru/">https://search.rsl.ru/</a>	<p>ФГБУ «Российская государственная библиотека», договоры:</p> <p>- № 32312116538 от 14.02.2023 г. с 02.03.2023 г. по 01.03.2024 г.;</p> <p>- № 095/04/0025 от 26.02.2024 г. с 02.03.2024 г. по 01.03.2025 г.</p>
4.	Образовательная платформа Юрайт	сторонняя	<a href="http://www.biblio-online.ru">http://www.biblio-online.ru</a>	<p>ООО «Электронное издательство Юрайт», договоры:</p> <p>- № ЭБ-1/2019 от 01.04.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.;</p>

				<p>- № ЭБ-1/2020 от 01.04.2020 г. с 01.04.2020 г. по 31.03.2021 г.</p> <p>- № ЭР-1/2021 от 23.03.2021 г. с 03.04.2021 г. по 02.04.2022 г.;</p> <p>- № ЭР-7/2022 от 09.03.2022 г. с 03.04.2022 по 02.04.2023 г.;</p> <p>- № 32312233331 от 29.03.2023 г. с 03.04.2023 г. по 02.04.2024 г.;</p> <p>- № ЭР-1/2024 от 25.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.</p>
5.	ЭБС «Юстицинформ»	сторонняя	<a href="https://elknigi.ru/">https://elknigi.ru/</a>	<p>ООО «Юридический дом «Юстицинформ», договоры:</p> <p>- № ЭР-1/2023 от 30.03.2023 г. с 05.04.2023 г. по 04.04.2024 г.;</p> <p>- № ЭР-2/2024 от 29.03.2024 г. с 05.04.2024 г. по 04.04.2025 г.</p>
6.	ЭБС Проспект	сторонняя	<a href="http://ebs.prospekt.org">http://ebs.prospekt.org</a>	<p>ООО «Проспект», договоры:</p> <p>- № ЭБ-1/2019 от 03.07.2019 г. с 03.07.2019 г. по 02.07.2020 г.;</p> <p>- № ЭБ-2/2020 от 03.07.2020 г. с 03.07.2020 г. по 02.03.2021 г.;</p> <p>- № ЭР-3/2021 от 21.06.2021 с 03.07.2021 г. по 02.07.2022 г.;</p> <p>- № 32211498857 от 24.06.2022 г. с 03.07.2022 г. по 02.07.2023 г.;</p> <p>- № 32312506505 от 27.06.2023 с 03.07.2023 г. по 02.07.2024 г. - № ЭР-3/2024 от 13.06.2024 г. с 03.07.2024 г. по 02.07.2025 г.</p>

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

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

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

№	Описание ПО	Наименование ПО, программная среда, СУБД	Вид лицензирования
<b>ПО, устанавливаемое на рабочую станцию</b>			
1.	Операционная система	Windows 7	Лицензия
		Windows 10	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05.2019 г. № 31806485253 от 20.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
2.	Антивирусная защита	Kaspersky Workspace Security	Лицензия
		По договорам: № 31907848213 от 03.06.2019 г. № 31806590686 от 14.06.2018 №31705098445 от 30.05.2017 № 31603346516 от 21.03.2016	
3.	Офисные пакеты	Microsoft Office	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05. 2019 г. № 31806485253 от 21.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
4.	Архиваторы	7-Zip	Открытая лицензия
		WinRar	Открытая лицензия
5.	Интернет-браузер	Google Chrome	Открытая лицензия
6.	Программа для просмотра файлов PDF	Adobe Acrobat reader	Открытая лицензия
		Foxit Reader	Открытая лицензия
7.	Программа для просмотра файлов DJVU	DjVu viewer	Открытая лицензия
8.	Пакет кодеков	K-Lite Codec Pack	Открытая лицензия
9.	Видеоплеер	Windows Media Player	В комплекте с ОС
		vlc pleer	Открытая

			лицензия
		flashpleer	Открытая лицензия
10.	Аудиоплеер	Winamp	Открытая лицензия
11.	Справочно-правовые системы (СПС)	Консультант плюс	Открытая лицензия
		Гарант	Открытая лицензия
		Кодекс	Открытая лицензия

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

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

### **5.3. Помещения для самостоятельной работы обучающихся**

Помещения для самостоятельной работы обучающихся:

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

1) Электронный читальный зал на 110 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 42 шт.,
- стол студенческий трехместный – 7 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 5 шт.,
- стул – 79 шт.,
- компьютер студенческий – 76 шт.,
- проектор с моторизованным лифтом Epson EB-1880 – 1 шт.,
- экран Projecta с электронным приводом – 1 шт.

Электронный читальный зал располагается на первом этаже, предназначенного для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями

здоровья, рабочие места в читальном зале оборудованы современными эргономичными моноблоками с качественными экранами, а также аудио гарнитурами.

Комплекс средств:

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

2) Читальные залы на 65 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 24 шт.,
- стол студенческий трехместный – 5 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 2 шт.,
- стул – 54 шт.,
- компьютер студенческий – 12 шт.

3) Абонемент научной литературы на 4 посадочных мест:

- стол студенческий одноместный – 4 шт.,
- компьютер студенческий – 4 шт.,
- стул – 4 шт.

2. Территория Библиотеки по адресу г. Москва набережная Шитова дом 72 корп. 3, оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета и включают в себя:

Читальный зал на 62 посадочных места:

- стол студенческий двухместный – 31 шт.,
- стул – 25 шт.,
- компьютер студенческий – 16 шт.

3. Территория Библиотеки по адресу г. Москва ул. Бакунинская дом 13 включает в себя:

Читальный зал на 30 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 12 шт.,
- стул – 30 шт.,
- ноутбук (с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета) – 7 шт.

#### **5.4. Компьютерный класс с доступом к сети «Интернет»**

В реализации дисциплины (модуля) задействованы компьютерные классы с доступом к сети «Интернет» (ауд. № 18, 26, 28, 514, 516) по адресу: Москва, ул. Садовая-Кудринская, 9, стр.1.

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

*Кафедра практической юриспруденции*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**ТЕХНИКА ЮРИДИЧЕСКОГО ПИСЬМА**

**Б1.О.06**

**год набора-2024**

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

Москва-2024

Программа по дисциплине модулю «Техника юридического письма» обновлена на заседании кафедры практической юриспруденции 22 марта 2024 г., протокол № 5

Авторы:

Абрамова Н.А. – к.ю.н., доцент Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Аюшева И.З. – к.ю.н., доцент Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Ермоленко А.С. – к.ю.н., доцент Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Козырева А.Б. – к.ю.н., доцент Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Кулакова В.Ю. – к.ю.н., доцент Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Леньшин А.А. – к.ю.н., доцент Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Пономарева Д.В. – к.ю.н., доцент Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Самсонова М.В. – к.ю.н., доцент Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Терехин А.С. – преподаватель кафедры практической юриспруденции Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Рецензент:

Ермоленко С.С. – к.ю.н., юрист юридической фирмы «Орлова/Ермоленко».

Абрамова Н.А., Аюшеева И.З., Ермоленко А.С., Козырева А.Б., Кулакова В.Ю., Леньшин А.А., Пономарева Д.В., Самсонова М.В., Терехин А.С. Техника юридического письма: рабочая программа дисциплины (модуля)/ – М.: Издательский центр Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2024.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО

©Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2024

# **I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

## **1.1. Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)**

Целью освоения дисциплины (модуля) «Техника юридического письма» является формирование у обучающихся знаний о технике подготовки юридических документов, формирование умений и навыков подготовки различных юридических документов, необходимых в работе юриста.

В результате освоения дисциплины (модуля) обучающийся готовится к выполнению задач: подготовке нормативных правовых актов, составление юридических документов.

## **1.2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО**

Дисциплина (модуль) «Техника юридического письма» относится к обязательной части Блока 1. Дисциплины (модули) основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

При изучении дисциплины (модуля) обучающийся, в частности, должен обладать следующими знаниями и умениями, полученными в ходе обучения по программам бакалавриата:

знание правил деловой коммуникации в устной и письменных формах на государственном языке Российской Федерации и иностранном(ых) языке(ах);

наличие базовых представлений об основных правилах подготовки проектов нормативных правовых актов и иных юридических документов;

умение квалифицировано применять правовые нормы в конкретных сферах юридической деятельности, правильно и полно отражать её результаты в юридической и иной официальной документации.

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

В результате изучения дисциплины (модуля) «Техника юридического письма» обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

*общепрофессиональными:*

ОПК-2 способен самостоятельно готовить экспертные юридические заключения и проводить экспертизу нормативных (индивидуальных) правовых актов

ОПК-4 способен письменно и устно аргументировать правовую позицию по делу, в том числе в состязательных процессах;

ОПК-5 способен самостоятельно составлять юридические документы и разрабатывать проекты нормативных (индивидуальных) правовых актов.

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
1. Особенности юридического письма	ОПК-4 Способен письменно и устно аргументировать правовую позицию по делу, в том числе в состязательных процессах	ИОПК 4.1 Логично, аргументированно и юридически грамотно строит устную и письменную речь, излагает факты и обстоятельства, выражает правовую позицию ИОПК 4.2 Корректно применяет юридическую лексику при осуществлении профессиональной коммуникации
2. Особенности подготовки документов нормативного характера (нормативные и корпоративные акты)	ОПК-2 Способен самостоятельно готовить экспертные юридические заключения и проводить экспертизу нормативных (индивидуальных) правовых актов ОПК-5 Способен самостоятельно составлять юридические документы и разрабатывать проекты нормативных (индивидуальных) правовых актов	ИОПК 2.1 Понимает сущность и значение экспертной юридической деятельности ИОПК 2.2 Умеет формулировать экспертные задачи, понимает особенности использования экспертного заключения ИОПК 2.3 Принимает участие в проведении правовой экспертизы нормативных правовых актов и актов применения норм права, а также их проектов  ИОПК 5.1 Знает базовые и специфические правила составления юридических документов, виды нормативно-правовых актов, виды правотворчества ИОПК 5.2 Владеет навыками составления юридических документов и разработки проектов нормативных (индивидуальных) правовых актов в соответствии с профилем своей профессиональной деятельности
3. Особенности подготовки индивидуальных (правореализационных и правоприменительных) актов	ОПК-5 Способен самостоятельно составлять юридические документы и разрабатывать проекты нормативных (индивидуальных) правовых актов	ИОПК 5.1 Знает базовые и специфические правила составления юридических документов, виды нормативно-правовых актов, виды правотворчества ИОПК 5.2 Владеет навыками составления юридических документов и разработки проектов нормативных (индивидуальных) правовых актов в соответствии с профилем своей профессиональной деятельности
4. Подготовка правового заключения/меморандума	ОПК-5 Способен самостоятельно составлять юридические документы и разрабатывать проекты нормативных (индивидуальных) правовых актов	ИОПК 5.1 Знает базовые и специфические правила составления юридических документов, виды нормативно-правовых актов, виды правотворчества ИОПК 5.2 Владеет навыками составления юридических документов и разработки проектов нормативных (индивидуальных) правовых актов

альных) правовых актов в соответствии с профилем своей профессиональной деятельности

## II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Объем дисциплины (модуля) «Техника юридического письма» составляет 2 зачётные единицы, 72 академических часа. Форма промежуточной аттестации – зачет.

### 2.1. Тематические планы

#### 2.1.1. Тематический план для очной формы обучения

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модули)	Семестр/триместр	Виды учебной деятельности и объем в академических часах				Технологии образовательного процесса	Формы текущего контроля/ Формы промежуточного контроля
			Лекции	ЛП	ПЗ	СР		
1	Особенности юридического письма	2	2			20	Лекция-дискуссия, работа в малых группах, ролевые игры, дискуссии, решение ситуационных заданий	Опрос, обсуждение ситуационных заданий, дискуссия, тестирование
2	Особенности подготовки документов нормативного характера (нормативные и корпоративные акты)	2			6	18	Работа в малых группах, ролевые игры, дискуссии, решение ситуационных заданий и подготовка юридических документов	Опрос, обсуждение ситуационных заданий и подготовленных юридических документов, тестирование
3	Особенности подготовки индивидуальных (право-реализационных и право-применитель-	2			4	18	Работа в малых группах, ролевые игры, дискуссии, решение ситуационных заданий и подготовка	Опрос, обсуждение ситуационных заданий и подготовленных

	ных) актов						юридических документов	юридических документов, тестирование
4	Лабораторный практикум. Подготовка правового заключения/меморандума	2		2			Решение ситуационных заданий и подготовка юридических документов	Обсуждение ситуационных заданий и подготовленных юридических документов
	<b>Итого</b>		<b>2</b>	<b>2</b>	<b>12</b>	<b>56</b>		<b>Зачет</b>
	<b>Всего по ОФО</b>		<b>2</b>	<b>2</b>	<b>12</b>	<b>56</b>		

### 2.1.2. Тематический план для заочной формы обучения

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модули)	курс	Виды учебной деятельности и объем в академических часах				Технологии образовательного процесса	Формы текущего контроля/ Формы промежуточного контроля
			Лекции	ЛП	ПЗ	СР		
1	Особенности юридического письма	1	2			20	Лекция-дискуссия, работа в малых группах, ролевые игры, дискуссии, решение ситуационных заданий	Опрос, обсуждение ситуационных заданий, дискуссия, тестирование
2	Особенности подготовки документов нормативного характера (нормативные и корпоративные акты)	1			4	18	Работа в малых группах, ролевые игры, дискуссии, решение ситуационных заданий и подготовка юридических документов	Опрос, обсуждение ситуационных заданий и подготовленных юридических документов, те-

								стирова- ние
3	Особенности подготовки индивидуальных (право-реализационных и право-применительных) актов	1			4	20	Работа в малых группах, ролевые игры, дискуссии, решение ситуационных заданий и подготовка юридических документов	Опрос, обсуждение ситуационных заданий и подготовленных юридических документов, тестирование
4	Лабораторный практикум. Подготовка правового заключения/меморандума	1		2			Решение ситуационных заданий и подготовка юридических документов	Обсуждение ситуационных заданий и подготовленных юридических документов
	<b>Итого</b>		<b>2</b>	<b>2</b>	<b>8</b>	<b>56</b>		<b>Зачет- 4 ак.ч.</b>
	<b>Всего по ЗФО</b>		<b>2</b>	<b>2</b>	<b>8</b>	<b>56</b>		

### Содержание дисциплины (модуля)

#### Тема 1. Особенности юридического письма

Понятие и виды юридического письма в РФ и зарубежных странах: аналитическое и аргументационное юридическое письмо. Особенности юридического письма в правоустанавливающих документах, договорах, нормативных актах, в частности в актах органов государственной власти.

Организация работы по написанию юридического текста. Основные принципы и особенности редактирования юридического текста.

Стиль юридического письма (письменной речи юриста). Принципы построения письменной речи юриста. Особенности письменной речи юриста. Требования, предъявляемые к юридическому письму: ясность, понятность и эффективность.

Структура юридического документа. Логика изложения в юридическом письме. Правило последовательного изложения. Рубрикация

юридического текста. Значение абзаца в юридическом тексте. Цитирование и ссылки в юридическом письме.

Грамматика юридического письма. Особенности отбора слов в юридическом письме. Профессионализмы, канцелярит, штампы и клише. Тональность юридического письма.

## **Тема 2. Особенности подготовки документов нормативного характера (нормативные и корпоративные акты)**

Этапы нормотворчества: цель, задачи и содержание каждого этапа.

Предпроектная деятельность. Правовой мониторинг в РФ и иностранных юрисдикциях: цели, задачи и функции. Стадии правового мониторинга. Правила предпроектной нормотворческой деятельности.

Идея законопроекта: понятие, содержание. Порядок формулирования идеи. Концепция законопроекта: понятие, значение и содержание. Структура концепции. Порядок разработки концепции законопроекта.

Правовое прогнозирование в РФ и зарубежных странах: понятие, задачи, методы.

Нормотворческая техника на этапе написания текста проекта нормативного акта. Порядок подготовки и оформления проекта нормативного акта. Юрико-техническое оформление законопроекта. Способы, средства и приемы формулирования правовых норм. Юридическая техника изложения нормы права в нормативном акте. Основные средства и приемы формирования содержания нормативных актов.

Юридическая экспертиза законопроектов нормативно-правовых актов в РФ и зарубежных странах.

Понятие и виды корпоративных актов в РФ и зарубежных странах. Содержание и организация работы юриста в сфере корпоративного и налогового права.

Понятие и виды локальных нормативных актов, содержащих нормы трудового права. Содержание и организация работы юриста по подготовке локальных нормативных актов, содержащих нормы трудового права.

## **Тема 3. Особенности подготовки индивидуальных (правореализационных и правоприменительных) актов**

Понятие, сущность, виды правоприменительных актов. Особенности подготовки и принятия различных видов правоприменительных актов.

Общая характеристика правил формирования содержания и внутреннего наполнения правоприменительных актов.

Судебные постановления как разновидность правоприменительных актов, их специфика (виды, понятие, сущность, значение). Требования, предъявляемые к судебному решению (законность, обоснованность, справедливость, мотивированность, полнота, безусловность, определенность).

Особенности структуры и содержания отдельных видов судебных постановлений. Языковые и логические правила составления судебных актов.

Договор как основной вид правореализационных документов. Техника договорной работы на стадии заключения договора: конналоговое планирование и налоговая оптимизация. Техника юридического сопровождения исполнения заключенного договора. Юридическая техника на стадии расторжения или прекращения договора.

## **2.2. Занятия лекционного типа**

### **Лекция 1. Особенности юридического письма**

1. Понятие и виды юридического письма.
2. Организация работы по написанию юридического текста.
3. Стилль юридического письма (письменной речи юриста). Требования, предъявляемые к юридическому письму: ясность, понятность и эффективность.
4. Структура юридического документа.
5. Логика изложения в юридическом письме.
6. Грамматика юридического письма. Специфика синтаксиса в юридическом тексте. Тональность юридического письма.

### **Задание для подготовки к лекции**

1. Ознакомиться с учебной литературой и по теме лекции, подготовить вопросы, требующие уточнения или дополнительного разъяснения.
2. Ознакомиться с нормативными актами по теме лекции, подготовить вопросы, требующие уточнения или дополнительного разъяснения.

## **2.2. Занятия семинарского типа**

### **Практическое занятие 1. Особенности подготовки документов нормативного характера (нормативные и корпоративные акты)**

1. Этапы нормотворчества: цель, задачи и содержание каждого этапа.
2. Предпроектная деятельность. Правовой мониторинг: цели, задачи и функции. Стадии правового мониторинга. Правила предпроектной нормотворческой деятельности.
3. Идея законопроекта: понятие, содержание. Порядок формулирования идеи. Концепция законопроекта: понятие, значение и содержание. Структура концепции. Порядок разработки концепции законопроекта.
4. Правовое прогнозирование: понятие, задачи, методы.
5. Нормотворческая техника на этапе написания текста проекта нормативного акта. Порядок подготовки и оформления проекта нормативного акта. Юрико-техническое оформление законопроекта. Способы, средства и приемы формулирования правовых норм. Юридическая техника изложения нормы права в нормативном акте. Основные средства и приемы формирования содержания нормативных актов.

6. Юридическая экспертиза законопроектов нормативно-правовых актов.

7. Понятие и виды корпоративных актов. Содержание и организация работы юриста в сфере корпоративного права.

8. Понятие и виды локальных нормативных актов, содержащих нормы трудового права. Содержание и организация работы юриста по подготовке локальных нормативных актов, содержащих нормы трудового права.

#### **Задания для подготовки**

1. Ознакомьтесь с учебной литературой по теме практического занятия, подготовьте вопросы, требующие разъяснения и (или) обсуждения на практическом занятии.

2. Ознакомьтесь с нормативными материалами по теме практического занятия, подготовьте вопросы, требующие разъяснения и (или) обсуждения на практическом занятии.

3. Подготовьте презентации на тему: «Специфика правил, способов и приемов формирования содержания нормативных актов различной отраслевой принадлежности (на примере нормативных актов одной отрасли права)».

4. Выберите один из действующих нормативно-правовых актов и проанализируйте его на момент соблюдения правил системности и правовой логики.

5. На основе проведенного анализа действующего законодательства выявите вопрос (проблему), требующий законодательного урегулирования, и подготовьте соответствующий законопроект с соблюдением всех правил юридической техники.

6. На сайте <https://regulation.gov.ru/> выберите любой законопроект и проведите юридическую экспертизу. Результаты аналитической работы представьте в виде презентации.

7. Изучите примерный устав федерального государственного унитарного предприятия, основанного на праве хозяйственного ведения, определите его структуру. Сформулируйте цели и предмет деятельности предприятия в сфере оказания услуг перевозки транспортом общего пользования.

8. Разработайте проект устава общества с ограниченной ответственностью с ограничениями на отчуждение доли (части доли) в уставном капитале общества третьим лицам. Определите в уставе критерии, определяющие стоимость доли (части доли) в уставном капитале общества.

9. Сформулируйте положение устава автономной некоммерческой организации, образованной шестью учредителями и планирующей оказывать юридическую помощь гражданам, о целях деятельности некоммерческой организации.

10. Подготовьте проект должностной инструкции юриста некоммерческой организации – учреждения высшего образования.

11. Разработайте проект типового положения (регламента) договорной работы коммерческой корпорации.

## **Практическое занятие 2. Особенности подготовки индивидуальных (правореализационных и правоприменительных) актов.**

1. Понятие, сущность, виды правоприменительных актов. Особенности подготовки и принятия различных видов правоприменительных актов.

2. Общая характеристика правил формирования содержания и внутреннего наполнения правоприменительных актов.

3. Судебные постановления как разновидность правоприменительных актов, их специфика (виды, понятие, сущность, значение).

4. Требования, предъявляемые к судебному решению (законность, обоснованность, справедливость, мотивированность, полнота, безусловность, определенность).

5. Особенности структуры и содержания отдельных видов судебных постановлений.

6. Языковые и логические правила составления судебных актов.

7. Содержание, организация и принципы договорной работы.

8. Техника договорной работы на стадии заключения договора.

9. Техника юридического сопровождения заключенного договора.

10. Юридическая техника на стадии расторжения или прекращения договора.

### **Задания для подготовки**

1. Ознакомиться с учебной литературой по теме практического занятия, подготовить вопросы, требующие разъяснения и (или) обсуждения на практическом занятии.

2. Ознакомиться с нормативными материалами по теме практического занятия, подготовить вопросы, требующие разъяснения и (или) обсуждения на практическом занятии.

3. Решите практические задачи, предложенные преподавателем.

4. На примере конкретной ситуации, предложенной преподавателем, определите, какой вид правоприменительного акта должен быть вынесен. С учетом фактологического содержания казуса подготовьте проект акта с соблюдением всех требований и правил, предъявляемых к его форме и содержанию.

5. Подготовьте проект судебного решения по заранее согласованным с преподавателем практическим ситуациям.

6. Подберите несколько реальных судебных решений, составленных с нарушением правил юридической техники. Объясните, в чем заключаются эти нарушения.

7. Выявите нормы гражданского законодательства, устанавливающие специальные правила о порядке приемки исполнения по договору и его оформлению.

8. Оформите акт приемки-передачи работ по договору строительного подряда с замечаниями заказчика по поводу качества выполненных работ.

9. Составьте договор, предметом которого является оказание Исполнителем Заказчику услуг по предоставлению Заказчику дорожно-строительной и иной спецтехники с персоналом для ее управления, услуг перевозки в соответствии с условиями Договора и заявками Заказчика для проведения необходимых Заказчику работ на объектах строительства Заказчика: «Школа на 500 мест в г. Тула»; «Детский сад на 200 мест в г. Тула».

## ***Лабораторный практикум***

*Фабула дела*

### **Меморандум**

2 августа 2024 г.

ООО «Клиент»  
ул. Лесная, д. 10  
г. Москва, 125047  
Российская Федерация

Уважаемая Елена,

Согласно Вашему запросу мы провели анализ потенциальных последствий по налогу на прибыль, НДФЛ и страховым взносам в связи с предоставлением сотрудникам дополнительной компенсации при расторжении трудовых договоров по соглашению сторон, а также подготовили рекомендации по возможным способам минимизации выявленных рисков.

#### ***Факты и предположения***

ООО «Клиент» (далее, Компания) при расторжении трудовых договоров по соглашению сторон выплачивает своим сотрудникам дополнительную компенсацию в размере от 2-х до 8-и ежемесячных окладов;

Соглашение о расторжении трудового договора (далее, Соглашение), как правило, подписывается с сотрудником в день его увольнения или за некоторое время до увольнения (от недели до месяца), в зависимости от занимаемой должности и необходимости передать дела;

Сумма дополнительной компенсации сотруднику именуется в Соглашении как просто «выплата» без указания причин ее предоставления и обозначается фиксированной суммой без привязки к количеству ежемесячных окладов;

Компания не облагает НДФЛ часть выплаты по Соглашению в размере, не превышающем трехкратный размер среднего месячного заработка сотрудника. В остальной части – выплата облагается НДФЛ в полном объеме по ставке 13%. Данный порядок налогообложения указан в каждом Соглашении;

Компания учитывает суммы выплат по Соглашениям для целей расчета налога на прибыль в полном объеме;

Возможность выплаты по Соглашению не предусмотрена трудовыми договорами (дополнительными соглашениями к трудовым договорам), заключенными с сотрудниками, а также Положением об оплате труда и премировании сотрудников ООО «Клиент», а также о порядке предоставления работодателем материальной помощи (далее, Положение об оплате труда).

Учитывая изложенное выше, менеджмент Компании заинтересован в получении консультации по следующим вопросам: анализ и оценка потенциальных налоговых рисков по налогу на прибыль, НДС и обязательным страховым взносам, а также оценка возможных рисков с точки зрения трудового законодательства; практические рекомендации по минимизации выявленных налоговых рисков, в том числе рекомендации по возможным изменениям в части содержания трудовых договоров, Положения об оплате труда с учетом требований трудового законодательства.

### ***Ограничения***

Пожалуйста, примите к сведению, что данная консультация ограничена анализом налоговых последствий по трудовому и налоговому законодательству и не затрагивает управленческие и юридические аспекты.

Приступая к чтению данного меморандума, Вы и любые получатели (если применимо в соответствии с положениями соглашения между нами) подтверждаете свое понимание и согласие с изложенными далее условиями.

Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА) (далее — «МГЮА») не принимает на себя обязательств или ответственности за использование клиентом или любыми получателями результатов оказания услуг и информации, содержащейся в них, а также соответствующих устных консультаций и мнений, высказанных в ходе презентаций, обсуждений, встреч или телефонных разговоров.

Настоящий меморандум был подготовлен исключительно для использования Вами и/или лицами, указанными в Разделе 9 «Общих условий оказания услуг», и только для целей, упомянутых нами. Содержание данного документа не должно раскрываться никаким третьим лицам без нашего предварительного письменного согласия.

Раскрытие всего или любой части меморандума любому другому лицу может осуществляться только на условиях, предусмотренных соглашением (договором) об оказании услуг между нами.

Предоставляемые «Университетом» рекомендации основаны на нормах российского налогового законодательства, действующих на момент подготовки меморандума. Мы не несем ответственности за обновление наших рекомендаций и выводов в связи с изменениями, вносимыми в законодательство, кроме тех случаев, когда такое обновление отдельно согласовано между нами.

Краткие выводы по итогам анализа

По итогам проведенного анализа текущего документального оформления компенсаций, выплачиваемых сотрудникам при увольнении по соглашению сторон, мы выявили следующие потенциальные риски: по налогу на прибыль - уровень риска оценивается как высокий; по НДФЛ и страховым взносам – уровень риска оценивается как средний; по трудовому законодательству – уровень риска оценивается как низкий.

В рамках нашего анализа мы разработали 3 основных варианта, которые могут быть применены Компанией при оформлении выплат сотрудникам при увольнении по соглашению сторон.

Первый вариант не предполагает каких-либо изменений в действующие документы, в связи, с чем в большей мере, может быть рассмотрен Компанией в отношении ранее произведённых выплат. Варианты № 2 и № 3 предполагают внесение изменений в действующие документы Компании, что в итоге позволит снизить уровень рисков, по сравнению с текущей ситуацией.

Ниже в таблице приведен краткий сравнительный анализ рисков для каждого из рассмотренных нами вариантов:

Опция	Краткое описание опции	ТК РФ	Налог на прибыль	НДФЛ/ Социальные взносы
Вариант 1	Подготовка аргументации без внесения изменений в действующее документальное оформление компенсаций по соглашению сторон	Низкий	Высокий	Средний
Вариант 2	Внесение изменений в документы, регулирующие порядок оплаты труда/трудовой договор, регламентирующих <b>право</b> Компании выплачивать компенсации по соглашению сторон	Низкий	Средний	Средний

Вариант 3	Внесение изменений в документы, регулирующие порядок оплаты труда/трудовой договор, регламентирующих <b>обязанность</b> Компании выплачивать компенсации по соглашению сторон	Низкий	Низкий	Низкий
-----------	---	--------	--------	--------

Учитывая результаты проведенного анализа, мы полагаем, что вариант 2 является наиболее приемлемым для Компании, так как помимо минимизации налоговых рисков, не ставит Компанию перед обязанностью выплатить сотруднику дополнительную денежную компенсацию при его увольнении по соглашению сторон.

Выбрав наиболее приемлемый вариант, мы рекомендуем Компании оперативно внести необходимые изменения в локальные положения Компании, регулирующие порядок оплаты труда, чтобы максимально разнести по времени момент вступления в силу указанных изменений и новых выплат компенсаций в пользу сотрудников.

Анализ и оценка потенциальных налоговых рисков по налогу на прибыль, НДФЛ, страховым взносам, а также рисков области трудового законодательства

Анализ потенциальных рисков по трудовому законодательству

В соответствии с п. 1 ч. 1 ст. 77 Трудового кодекса (далее, ТК РФ) одним из оснований прекращения трудового договора является соглашение сторон. В соответствии со ст. 78 ТК РФ трудовой договор может быть в любое время расторгнут по соглашению сторон трудового договора. Как отмечает Министерство труда и социальной защиты РФ юридически значимым обстоятельством для прекращения трудового договора по указанному основанию является достижение договоренности (соглашения) между работником и работодателем об основаниях и сроке расторжения трудового договора. Данное соглашение можно заключить в любой срок до дня, с которого стороны желают прекратить отношения.<sup>1</sup>

Определение «выходного пособия» и случаи его выплаты приведены в ТК РФ в главе, посвященной гарантиям и компенсациям. Так, законода-

---

1

тельством предусмотрены выплаты выходных пособий (ст. 178 ТК РФ), а также гарантий руководителям, их заместителям и главным бухгалтерам организаций (ст. 181 ТК РФ). Такими случаями выплат выходных пособий, в частности, могут быть: ликвидация организации (п. 1 ч. 1 ст. 81 ТК РФ); сокращение численности или штата работников (п. 2 ч. 1 ст. 81 ТК РФ); призыв работника на военную службу (п. 1 ч. 1 ст. 83 ТК РФ); отказ работника от перевода на работу в другую местность вместе с работодателем (п. 9 ч. 1 ст. 77 ТК РФ); в случае расторжения трудового договора с руководителем организации, его заместителями и главным бухгалтером в связи со сменой собственника имущества организации новый собственник обязан выплатить указанным работникам компенсацию в размере не ниже 3 средних месячных заработков работника (ст. 181 ТК РФ). При прекращении трудового договора работнику нужно выплатить заработную плату за отработанный период, компенсацию за неиспользованный отпуск. Кроме того, соглашением о расторжении может быть предусмотрена компенсация в связи с расторжением трудового договора, если она установлена трудовым и (или) коллективным договором. Выплата указанных сумм производится в день прекращения трудового договора, которым признается последний день работы<sup>2</sup>. Срок проведения вышеуказанных расчетов при прекращении трудового договора не может быть изменен по соглашению работника и работодателя. Согласно ч. 4 ст. 178 ТК РФ трудовым договором или коллективным договором могут устанавливаться повышенные размеры выходных пособий, за исключением случаев, предусмотренных действующим трудовым законодательством.

Судебная практика судов общей юрисдикции в целом исходит из того, что соглашение об увольнении является частью трудового договора. В трудовом договоре могут содержаться условия, улучшающие положение работника по сравнению с установленными законом<sup>3</sup>. В связи с этим указывается, что выплата выходного пособия, предусматриваемая в соглашении о расторжении трудового договора, является достаточным основанием для выплаты, и дополнительное закрепление в коллективном договоре и иных локальных нормативных актах не требуется<sup>4</sup>.

---

2

Ст. 84.1, 140 ТК РФ

3

Ч. 4 ст. 57 ТК РФ

4

Определение Верховного суда РФ от 17.05.2013 № 14-КГ13- 2, Определение Верховного суда РФ от 24.05.2013 № 5-КГ13- 48; Определение Верховного суда РФ от 06.12.2013 № 5-КГ13-12; Апелляционное определение Волгоградского областного суда от 31.01.2014 по делу № 33-1126/2014; Апелляционное определение Курского областного суда от 30.10.2014 по делу № 33-2732/2014; Постановление президиума Алтайского краевого суда от 21.04.2015 по делу № 44Г-20/2015

С позиции действующего российского трудового законодательства при неизменности текущего оформления компенсаций в Компании, мы оцениваем риск как низкий. Указанный вывод подтверждается судебной практикой<sup>5</sup>.

Анализ потенциальных последствий по налогу на прибыль

В соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации<sup>6</sup> (далее — «НК РФ»), расходы могут быть учтены для целей налога на прибыль при условии, что они являются экономически обоснованными, документально подтвержденными, а также понесенными в ходе осуществления деятельности направленной на получение дохода.

Анализ потенциальных рисков по НДФЛ и обязательному социальному страхованию

В отношении последствий по НДФЛ и обязательному социальному страхованию стоит сразу оговориться, что в данном случае мы говорим о позиции по вопросу освобождения от НДФЛ и обязательных страховых взносов лишь части выплачиваемых сумм, ограниченной тремя средними заработками. То есть подход, предполагающий полное освобождение выплат от НДФЛ или обязательных страховых взносов по соглашению о расторжении, не рассматривается, соответственно, и потенциальные риски, ограничены доначислением сумм НДФЛ и обязательных страховых взносов (а также соответствующих штрафов и пени по обязательствам налогового агента) в отношении сумм, которые в настоящий момент не включаются в базу для исчисления персональных налогов и взносов<sup>7</sup>.

### **3.1. Последствия по НДФЛ**

В соответствии с нормами Главы 23 НК РФ, регулирующими порядок налогообложения физических лиц, компенсационные выплаты, связанные непосредственно с увольнением работников и установленные действующим законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ и решениями представительных органов местного самоуправления, не подлежат налогообложению, с учетом ряда ограничений. В частности, ком-

---

5

Определение Верховного суда РФ от 17.05.2013 г. № 14-КГ13- 2, Определение Верховного суда РФ от 24.05.2013 г. № 5-КГ13- 48; Определение Верховного суда РФ от 06.12.2013 г. № 5-КГ13-12

6

п.1 ст.252 НК РФ

7

Исходя из фактов, представленных для целей анализа, мы понимаем, что в настоящий момент Компания не облагает НДФЛ по ставке 13% часть выплаты по Соглашению в размере, не превышающем трехкратный размер среднего месячного заработка сотрудника. Однако мы также полагаем, что аналогичный подход применяется при расчете и уплате обязательных страховых взносов в отношении данных выплат.

пенсационные выплаты в виде выходного пособия, среднего месячного заработка на период трудоустройства, компенсации руководителю, заместителям руководителя и главному бухгалтеру организации не подлежат налогообложению только в части, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.<sup>8</sup>

### **3.2. Последствия по обязательному социальному страхованию**

Последствия по обязательному социальному страхованию на сегодняшний день аналогичны последствиям по налогообложению. Как и в случае с НДФЛ, позиция менялась с учетом внесения в законодательство (до 1 января 2017 г. – в Федеральный закон № 212-ФЗ, начиная с 1 января 2017 г. – в гл. 34 НК РФ) положений, устанавливающих предельный размер компенсационных выплат, не подлежащих включению в базу по обязательному социальному страхованию в общем случае в рамках трех средних зарплаток.

**Практические рекомендации по минимизации выявленных налоговых рисков, в том числе рекомендации по возможным изменениям содержания трудовых договоров, Положения об оплате труда с учетом требований трудового законодательства.**

Далее мы привели 3 основных варианта, которые могут применены Компанией в качестве подхода для оформления выплат сотрудникам при увольнении по соглашению сторон.

Первый вариант не предполагает каких-либо изменений в действующие документы, в связи, с чем в большей мере, может быть рассмотрен Компанией в отношении ранее произведённых выплат. Варианты № 2 и № 3 предполагают внесение изменений в действующие документы Компании, что в итоге позволит снизить уровень рисков, по сравнению с текущей ситуацией.

#### **Вариант 1**

Данный вариант предусматривает подготовку аргументации для налоговых органов при неизменности текущего оформления трудовых договоров, форм Соглашений и Положения об оплате труда.

#### **Вариант 2**

В рамках варианта 2 мы рассматриваем возможность внесения в трудовой договор и(или) Положения об оплате труда и (или) Правила внутреннего трудового распорядка положений о том, что при расторжении трудо-

вого договора по соглашению сторон работодатель *вправе* выплатить сотруднику денежную компенсацию (выходное пособие).

### Вариант 3

В рамках варианта 3 мы рассматриваем возможность внесения в трудовой договор и(или) Положения об оплате труда и (или) Правила внутреннего трудового распорядка положений о том, что при расторжении трудового договора по соглашению сторон работодатель *обязан* выплатить сотруднику денежную компенсацию (выходное пособие).

### Детальные рекомендации по тексту предлагаемых изменений

Мы полагаем, что указанные выше изменения могут быть внесены в следующем порядке: только в трудовой договор; только в трудовой договор и Положение об оплате труда; в трудовой договор, Положение об оплате труда и Правила внутреннего трудового распорядка.

Последняя опция будет являться наиболее консервативной.

ФИО

Должность

Отдел/Департамент

Подпись

### Вопросы для обсуждения и задания:

I. Изучите представленный меморандум и ответьте на вопросы ниже:

1. Выделите основные реквизиты меморандума.
2. Из каких составных частей состоит меморандум?
3. Что представляет собой раздел «Факты и предположения»? Как Вы думаете для чего нужен этот раздел?
4. Что представляет собой раздел «Ограничения»? Как Вы думаете для чего нужен этот раздел?
5. Почему раздел «Краткие выводы по итогам анализа» располагается в начале меморандума, а не в конце?
6. Как Вы думаете раздел «Практические рекомендации» является обязательным для меморандума?

II. Определите, содержатся ли в указанном меморандуме содержательные, структурные, логические, языковые и реквизитные ошибки

III. Определите, в чем заключается основное отличие правового заключения от меморандума. Сформулируйте данный документ в формате правового заключения, отразив существенные характеристики указанного вида юридического документа.<sup>9</sup>

### Методические рекомендации для подготовки к лабораторному практикуму

---

<sup>9</sup> Прим.: Для выполнения указанного задания необходимо обратиться к изданию О.А. Хазовой «Искусство юридического письма» (Хазова, О.А. Искусство юридического письма /О.А. Хазова — М.: Издательство Юрайт, 2014 — 182 с. - Серия: Профессиональные навыки юриста).

В ходе выполнения задания обучающийся должен проанализировать текст юридического документа, правильно ответить на вопросы и выполнить предложенные задания. Обучающиеся обязаны в процессе подготовки к практическим занятиям выполнять лабораторный практикум письменно в особой тетради. В письменном виде лабораторный практикум должен содержать ответы на вопросы и выполненное практическое задание (разработка проекта документа). Пользуясь письменным текстом, обучающийся в своем выступлении на занятии должен дать развернутые ответы на вопросы и представить комментарии по проекту юридического документа.

#### 2.4. Самостоятельная работа

Самостоятельная работа обучающихся проводится в форме изучения основной и дополнительной литературы, нормативных материалов по учебной дисциплине (модулю). Виды самостоятельной работы:

- поиск и изучение нормативных правовых актов, договоров, в том числе с использованием электронных баз данных;
- поиск и изучение научной литературы, в том числе с использованием сети Интернет;
- поиск и изучение судебной практики по определенным вопросам;
- поиск и изучение официальных материалов (разъяснений, отчетов, докладов и др.), подготовленных органами государственного управления в сфере научной, научно-технической и инновационной деятельности;
- решение задач (кейсов) и тестовых заданий на основании материалов, имеющихся на кафедре;
- подготовка рефератов, докладов, эссе, презентаций;
- проектная деятельность.

Модель (особенности) самостоятельной работы обучающихся по отдельным разделам и темам:

- изучение учебной литературы и нормативных материалов по соответствующей теме;
- подготовка для обсуждения дискуссионных вопросов;
- составление схем, сравнительных таблиц;
- изучение дополнительных тем, определяемых по согласованию с преподавателем (факультатив).

#### Примерная тематика заданий для самостоятельных работ<sup>10</sup>

курс	Тема занятия	Тема задания для самостоятельной работы	Количество ак. часов	Форма контроля
1	Тема 1. Особенности юридиче-	– Составить глоссарий по теме, содержащий	20	Проверка преподавателем, об-

<sup>10</sup> Примечание: по согласованию с преподавателем могут быть избраны другие темы, не предусмотренные в таблице, но имеющие существенное теоретическое и практическое значение для учебной дисциплины (модуля).

	ского письма	официальные (легальные) и (или) доктринальные (теоретические) определения важнейших правовых категорий. – Составить таблицу «Виды юридического письма и их особенности».		суждение в ходе практического занятия
1	Тема 2. Особенности подготовки документов нормативного характера (нормативные и корпоративные акты)	– Составить глоссарий по теме, содержащий официальные (легальные) и (или) доктринальные (теоретические) определения важнейших правовых категорий – Составить схему «Стадии правового мониторинга».	16	Проверка преподавателем, обсуждение в ходе практического занятия
1	Тема 3. Особенности подготовки индивидуальных (правореализационных и правоприменительных) актов	– Составить глоссарий по теме, содержащий официальные (легальные) и (или) доктринальные (теоретические) определения важнейших правовых категорий. - Подготовить презентацию «Языковые и логические правила составления судебных актов»	20	Проверка преподавателем, обсуждение в ходе практического занятия, в том числе на коллоквиуме

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

#### **Темы коллоквиумов, эссе и рефератов**

Проблемы электронного документооборота (коллоквиум).

Особенности аргументационного юридического письма (контрольная работа).

Проблемы нормативного закрепления требований к подготовке юридических документов (реферат).

Юридическое письмо в зарубежных государствах (эссе).

Роль профессиональных ассоциаций юристов в разработке требований к юридическим документам (эссе).

Рецепция передового опыта зарубежных государств в области нормотворчества. (эссе)

Сравнительный анализ подходов к корпоративному нормотворчеству в зарубежных государствах (эссе).

История развития юридического письма (реферат).

Юридическое письмо и российские правовые традиции (эссе)

Сравнительный анализ подходов к технике договорной работы в зарубежных государствах (эссе)

#### **3.2. Вопросы к зачету**

1. Понятие и виды юридического письма.

2. Аналитическое юридическое письмо и аргументационное юридическое письмо.

3. Особенности юридического письма в правоустанавливающих документах, договорах, нормативных актах.

4. Организация работы по написанию юридического текста.

5. Основные принципы и особенности редактирования юридического текста.

6. Стиль юридического письма (письменной речи бизнес-юриста).

7. Принципы построения письменной речи бизнес-юриста.

8. Особенности письменной речи юриста.

9. Требования, предъявляемые к юридическому письму: ясность, понятность и эффективность.

10. Структура юридического документа.

11. Логика изложения в юридическом письме. Правило последовательного изложения.

12. Рубрикация юридического текста. Значение абзаца в юридическом тексте.

13. Грамматика юридического письма. Цитирование и ссылки в юридическом письме.

14. Профессионализмы, канцелярит, штампы и клише.
15. Специфика синтаксиса в юридическом тексте.
16. Тональность юридического письма.
17. Этапы нормотворчества: цель, задачи и содержание каждого этапа. Сравнительный анализ зарубежных юрисдикций.
18. Предпроектная деятельность.
19. Правовой мониторинг в РФ и зарубежных странах: цели, задачи и функции. Стадии правового мониторинга.
20. Правила предпроектной нормотворческой деятельности.
21. Идея законопроекта: понятие, содержание. Порядок формулирования идеи.
22. Концепция законопроекта: понятие, значение и содержание. Структура концепции.
23. Правовое прогнозирование: понятие, задачи, методы.
24. Нормотворческая техника на этапе написания текста проекта нормативного акта.
25. Юрико-техническое оформление законопроекта.
26. Юридическая техника изложения нормы права в нормативном акте.
27. Основные средства и приемы формирования содержания нормативных актов.
28. Юридическая экспертиза законопроектов нормативно-правовых актов.
29. Понятие и виды корпоративных актов. Содержание и организация работы юриста в сфере корпоративного и налогового права в РФ и зарубежных странах.
30. Понятие и виды локальных нормативных актов, содержащих нормы трудового права. Содержание и организация работы юриста по их подготовке.
31. Понятие, сущность, виды правоприменительных актов.
32. Особенности подготовки и принятия различных видов правоприменительных актов.
33. Общая характеристика правил формирования содержания и внутреннего наполнения правоприменительных актов.
34. Судебные постановления как разновидность правоприменительных актов, их специфика (виды, понятие, сущность, значение).
35. Требования, предъявляемые к судебному решению (законность, обоснованность, справедливость, мотивированность, полнота, безусловность, определенность).
36. Особенности структуры и содержания отдельных видов судебных постановлений.
37. Языковые и логические правила составления судебных актов.

38. Содержание, организация и принципы договорной работы.
39. Техника договорной работы на стадии заключения договора в РФ и зарубежных странах.
40. Техника юридического сопровождения заключенного договора.

### **3.3. Методические указания по подготовке к зачету**

1. Зачет согласно учебному плану проводится после завершения практических занятий по учебной дисциплине (модулю).

2. Согласно программе рабочей дисциплины (модуля) вопросы расположены по разделам и темам, в логической последовательности их изучения обучающимися. Подготовку ответов на вопросы рекомендуется осуществлять в указанной последовательности.

3. Вопросы к зачету включаются в билеты. В каждом билете содержится по два вопроса.

4. Получив билет, прежде всего следует внимательно прочитать его и точно уяснить, в чем именно суть каждого вопроса, какие его аспекты имеют существенный (ключевой) характер. При возникновении сомнений в предмете билета (вопроса) необходимо посоветоваться с преподавателем, чтобы избежать распространенной ошибки – так называемой невольной «подмены вопроса»: в билете стоит один вопрос, а обучающийся отвечает на какой-то другой.

5. При подготовке к ответу на вопросы билета, уяснив их содержание, необходимо сформулировать определения соответствующих понятий или раскрыть другие теоретические положения; активно использовать относящиеся к вопросу положения Конституции РФ, законодательных, подзаконных актов и международных договоров. Требуется знание не только общих положений, но и конкретных правовых норм.

От обучающегося потребуются не только знания теоретических положений, но и умение ориентироваться в системе действующего правового регулирования, а также знание соответствующего конкретного правового акта (правовой нормы) по указанному в экзаменационном билете вопросу.

6. В ходе ответа необходимо четко и доходчиво излагать свой ответ, используя грамотный юридический язык: избегать слов (выражений) «мне кажется», «по логике вещей», «очевидно» и т.п.

### **3.4. Примерные тестовые задания**

***1. Каков порядок оформления решения акционера (участника) в компании одного лица:***

а) решение принимается акционером (участником) единолично и не подлежит обязательному письменному оформлению

б) решение принимается акционером (участником) единолично и подлежит обязательному письменному оформлению

в) решение оформляется письменной форме, допустимо в виде электронного документа.

**2. Что является учредительным документом хозяйственного общества:**

- а) устав
- б) учредительный договор
- в) договор о создании общества
- г) корпоративный договор.

**3. Что является локальным нормативным актом юридического лица:**

- а) корпоративный договор
- б) акционерное соглашение
- в) договоры, заключаемые обществом с контрагентами
- г) правила внутреннего трудового распорядка

**4. Что является учредительным документом хозяйственного товарищества:**

- а) устав
- б) учредительный договор
- в) договор о создании общества
- г) корпоративный договор.

**5. Основной документ, в котором указываются все вопросы деятельности юридического лица:**

- а) правила внутреннего трудового распорядка
- б) должностная инструкция генерального директора
- в) устав
- г) договор о создании юридического лица

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

**а) основные нормативные правовые акты<sup>11</sup>:**

1. Федеральный закон от 14 июня 1994 г. N 5-ФЗ "О порядке опубликования и вступления в силу федеральных конституционных законов, федеральных законов, актов палат Федерального Собрания" (Собрание зако-

---

<sup>11</sup> В соответствии со ст. 9-1 «Официальный Интернет-портал правовой информации» Федерального закона от 14 июня 1994 г. № 5-ФЗ «О порядке опубликования и вступления в силу федеральных конституционных законов, федеральных законов, актов палат Федерального собрания» указанные ниже и другие нормативные правовые акты, международные договоры по учебной дисциплине (модулю) официально опубликованы (размещены) на портале [www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru). Обучающиеся также могут пользоваться информационно-справочными системами российского и иностранного законодательства, указанными ниже.

нодательства Российской Федерации, 1994, N 8, ст. 801; 2019, N 18, ст. 2207);

2. Указ Президента Российской Федерации от 2 мая 1996 г. N 638 "О порядке подготовки проектов указов, распоряжений Президента Российской Федерации, предусматривающих принятие постановлений, распоряжений Правительства Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 19, ст. 2257);

3. Указ Президента Российской Федерации от 23 мая 1996 г. N 763 "О порядке опубликования и вступления в силу актов Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 22, ст. 2663; 2017, N 23, ст. 3310);

4. Постановление Правительства Российской Федерации от 13 августа 1997 г. N 1009 "Об утверждении Правил подготовки нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1997, N 33, ст. 3895; Официальный интернет-портал правовой информации ([www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru)), 14 октября 2020 г.);

5. Постановление Правительства Российской Федерации от 2 августа 2001 г. N 576 "Об утверждении Основных требований к концепции и разработке проектов федеральных законов" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 32, ст. 3335; 2015, N 12, ст. 1758);

6. Постановление Правительства Российской Федерации от 30 апреля 2009 г. N 389 "О мерах по совершенствованию законопроектной деятельности Правительства Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, N 19, ст. 2346; 2020, N 36, ст. 5618);

7. Постановление Правительства Российской Федерации от 26 февраля 2010 г. N 96 "Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, N 10, ст. 1084; 2017, N 29, ст. 4374);

8. Приказ Министерства юстиции Российской Федерации от 31 августа 2023 года № 222 «Об утверждении Методических указаний по юридико-техническому оформлению нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти» (Зарегистрирован 01.09.2023 № 75075);

9. Приказ Министерства юстиции Российской Федерации от 23 апреля 2020 г. N 105 "Об утверждении Разъяснений о применении Правил подготовки нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации" (зарегистрирован Минюстом России 27 апреля 2020 г., регистрационный N 58222); Официаль-

ный интернет-портал правовой информации ([www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru)), 27 апреля 2020 г.);

10. Приказ Росархива от 25.12.2020 N 199 "Об утверждении Методических рекомендаций по разработке инструкций по делопроизводству в государственных органах, органах местного самоуправления";

11. Методические рекомендации по юридико-техническому оформлению законопроектов (редакция 2021 года) (утв. ГД ФС РФ).

#### **б) основная учебная и научная литература:**

1. Кашанина Т.В. Юридическая техника: Учебник / Кашанина Т.В., - 2-е изд., пересмотр. - Москва :Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 496 с. ISBN 978-5-91768-194-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/491346> – Режим доступа: по подписке.

2. Кашанина Т.В. Юридические документы. Чему не учат студентов. Как правильно понять и подготовить: учебник— Москва : Проспект, 2018 — 448 с. - ISBN 978-5-392-21914-8.- Режим доступа: <http://ebs.prospekt.org/book/38592>

3. Кашанина Т.В. Корпоративные (внутрифирменные) акты - М. 2014. 319 с.

4. Нормография: теория и технология нормотворчества : учебник для бакалавриата и магистратуры / Ю. Г. Арзамасов [и др.] ; под ред. Ю. Г. Арзамасова. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 460 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-8759-1. — Режим доступа : [www.biblio-online.ru/book/9A091419-88A1-4B74-958A-2D0D3C2A38D6](http://www.biblio-online.ru/book/9A091419-88A1-4B74-958A-2D0D3C2A38D6).

5. Хазова О.А. Искусство юридического письма [Электронный ресурс] / О. А. Хазова. - 4-е изд., испр. и доп. - М. : Юрайт, 2019. - 202 с. - (Консультация юриста). - ISBN 978-5-534-03432-5. - Режим доступа: <https://biblio-online.ru/bcode/431824>

#### **в) дополнительная литература:**

1. Васильева Т.А. Как написать закон / Т. А. Васильева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 182 с.

2. Гугуева Т.А. Конфиденциальное делопроизводство [Электронный ресурс]: учеб. пособие / Т.А. Гугуева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 199 с. — ISBN 978-5-16-012525-1. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/766722>

3. Законность и справедливость в правоприменительной деятельности / Боннер А.Т. - М.: Рос. право, 1992. - 320 с.

4. Иеринг Р. Юридическая техника. СПб., 1906.

5. Исаков В.Б. Стадии подготовки проектов законов // Законодательная техника: науч.-практ. пособие / Под ред. Ю.А. Тихомирова. М., 2000.

6. Казьмин И.Ф. Подготовка научной концепции законопроекта (методологические вопросы) // Государство и право. 1985 г. №3.

7. Краснов Ю.К., Надвикова В.В., Шкатулла В.И. Юридическая техника: учебник. М.: Юстицинформ, 2014. 536 с.

8. Марьева, М. В. Русский язык в деловой документации [Электронный ре-сурс]: учебник / М.В. Марьева. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 323 с. — ISBN: 978-5-16-011621-1. — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/940490>

9. Нормотворческая юридическая техника / Власенко Н. А. , Абрамова А. И. , Рахманина Т. Н. И др. : отв. Ред. : Власенко Н. А. ; Ин-т законодательства и сравн. Правоведения при Правительстве Рос. Федерации. - М. , 2011. - 311 с. - библиогр. : С. 305-308

10. Создание юридических документов : учебное пособие / Н. А. Абрамова, И. З. Аюшеева, К. Д. Бережная [и др.] ; под ред. А. С. Ермоленко, Д. В. Пономаревой, М. В. Самсоновой. — Москва : Русайнс, 2022. — 167 с. — ISBN 978-5-466-02540-8. — URL: <https://book.ru/book/947800> (дата обращения: 26.04.2023).

11. Чухвичев Д.В. Законодательная техника. М. 2006.

12. Юридическая технология подготовки правоприменительных актов: монография / Миняшева Г.И. - Уфа: УЮИ МВД России, 2012. - 116 с.

## **V.МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

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

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

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

Электронно-библиотечная система (электронная библиотека) и электронная информационно-образовательная среда обеспечивают возможность одновременного доступа 100 процентов обучающихся из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», как на территории Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), так и вне ее. В случае отсутствия издания в электронно-библиотечной системе (электронной библиотеки), библиотечный фонд Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА) укомплектован печатными изданиями не менее 50 экземпляров каждого из изданий обязательной литературы, перечисленной в рабочих программах дисциплин (модулей), практик, и не менее 25 экземпляров дополнительной литературы на 100 обучающихся.

### 5.1.1. Справочно-правовые системы:

1	ИС «Континент»	сторонняя	<a href="http://continent-online.com">http://continent-online.com</a>	ООО «Агентство правовой интеграции «КОНТИНЕНТ», договоры: - № 18032020 от 20.03.2018 г. с 20.03.2018 г. по 19.03.2019 г.; - № 19012120 от 20.03.2019 г. с 20.03.2019 г. по 19.03.2020 г.; - № 20040220 от 02.03.2020 г. с 20.03.2020 г. по 19.03.2021 г. - №21021512 от 16.03.2021 г. с 20.03.2021 г. по 19.03.2022 г. - № 22021712 от 09.03.2022 г. с 20.03 2022г. по 19.03.2023 г.; - № 23020811 от 06.03.2023 г. с 20.03.2023 г. по 19.03.2024 г.; - № 240020711 от 14.03.2024 г. с 20.03.2024 г. по 19.03.2025 г.
2	СПС Westlaw Academics	сторонняя	<a href="https://uk.westlaw.com">https://uk.westlaw.com</a>	Филиал Акционерного общества «Томсон Рейтер (Маркетс) Юроп СА», договоры:

				<p>- № 2TR/2019 от 24.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;</p> <p>- №RU03358/19 от 11.12.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.;</p> <p>- № ЭБ-6/2021 от 06.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</p> <p>- № ЭР-5/2022 от 27.10.2021 г., период доступа с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</p> <p>- № 32211783551 от 16.11.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.;</p> <p>- № ЭР-4/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.</p>
3	КонсультантПлюс	сторонняя	<a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций
4	Гарант	сторонняя	<a href="https://www.garant.ru">https://www.garant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций

### 5.1.2. Профессиональные базы данных:

1.	Коллекции полнотекстовых электронных книг информационного ресурса EBSCOHost БД eBook Collection	сторонняя	<a href="http://web.a.ebscohost.com">http://web.a.ebscohost.com</a>	ООО «ЦНИ НЭИКОН», договор № 03731110819000006 от 18.06.2019 г. бессрочно
2.	Национальная электронная библиотека (НЭБ)	сторонняя	<a href="https://rusneb.ru">https://rusneb.ru</a>	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договор № 101/НЭБ/4615 от 01.08.2018 г. с 01.08.2018 по 31.07.2023г. (безвозмездный)
3.	Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина	сторонняя	<a href="https://www.prlib.ru">https://www.prlib.ru</a>	ФГБУ «Президентская библиотека имени Б. Н. Ельцина», Соглашение о сотрудничестве № 23 от 24.12.2010 г., бессрочно
4.	НЭБ eLIBRARY.RU	сторонняя	<a href="http://elibrary.ru">http://elibrary.ru</a>	ООО «РУНЕБ», договоры: - № SU-13-03/2019-1 от 27.03.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.;
				- № ЭР-1/2020 от 17.04.2020 г. с 17.04.2020 г. по 16.04.2021 г.;
				- № ЭР-2/2021 от 25.03.2021 г.

				с 25.2021 г. по 24.03.2022 г.; - № ЭР-3/2022 от 04.03.2022 г. с 09.03.2022 г. по 09.03.2023 г.; - № SU-1494/2023 от 22.03.2023 г. с 27.03.2023 г. по 26.03.2024 г.; - № SU-1494/2024 от 28.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.
5.	ЛитРес: Библио- тека	сторон- няя	<a href="http://biblio.litres.ru">http://biblio.litres.ru</a>	ООО «ЛитРес», договоры: - № 290120/Б-1-76 от 12.03.2020 г. с 12.03.2020 г. по 11.03.2021 г.; - № 160221/В-1-157 от 12.03.2021 г. с 12.03.2021 г. по 11.03.2022 г.; - № ЭР-6/2022 от 18.03.2022 г. с 18.03.2022 г. по 17.03.2023 г.; - № 130223/Б-1-136 от 02.03.2023 г. с 18.03.2023 г. по 17.03.2024 г.; - № 210224/ИТ-Б-181 от 05.03.2024 г. с 18.03.2024 г. по 17.03.2025 г.

### 5.1.3. Электронно-библиотечные системы:

1.	ЭБС ZNANIUM.COM	сторонняя	<a href="http://znanium.com">http://znanium.com</a>	ООО «Научно-издательский центр ЗНАНИУМ», догово- ры: - № 3489 бс от 14.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - № 3/2019эбс от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № 3/2021 эбс от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № 1/2022эбс от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211747575эбс от 07.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.; - № ЭР-3/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.
----	--------------------	-----------	---	---

2.	ЭБС Book.ru	сторонняя	<a href="http://book.ru">http://book.ru</a>	<p>ООО «КноРус медиа», договоры:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- № 18494735 от 17.12.2018 г.</li> <li>с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;</li> <li>- № ЭБ-2/2019 от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.</li> <li>- № ЭБ-4/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</li> <li>- № ЭР-4/2022 от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</li> <li>- № 32211783653 от 21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.;</li> <li>- № ЭР-2/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.</li> </ul>
3.	ВЧЗ РГБ (Виртуальный читальный зал Российской государственной библиотеки)	сторонняя	<a href="https://search.rsl.ru/">https://search.rsl.ru/</a>	<p>ФГБУ «Российская государственная библиотека», договоры:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- № 32312116538 от 14.02.2023 г. с 02.03.2023 г. по 01.03.2024 г.;</li> <li>- № 095/04/0025 от 26.02.2024 г. с 02.03.2024 г. по 01.03.2025 г.</li> </ul>
4.	Образовательная платформа Юрайт	сторонняя	<a href="http://www.biblio-online.ru">http://www.biblio-online.ru</a>	<p>ООО «Электронное издательство Юрайт», договоры:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- № ЭБ-1/2019 от 01.04.2019 г.</li> <li>с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.;</li> <li>- № ЭБ-1/2020 от 01.04.2020 г. с 01.04.2020 г. по 31.03.2021 г.</li> <li>- № ЭР-1/2021 от 23.03.2021 г. с 03.04.2021 г. по 02.04.2022 г.;</li> <li>- № ЭР-7/2022 от 09.03.2022 г. с 03.04.2022 по 02.04.2023 г.;</li> <li>- № 32312233331 от 29.03.2023 г. с 03.04.2023 г. по 02.04.2024 г.;</li> <li>- № ЭР-1/2024 от 25.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по</li> </ul>

				02.04.2025 г.
5.	ЭБС «Юстицинформ»	сторонняя	<a href="https://elknigi.ru/">https://elknigi.ru/</a>	ООО «Юридический дом «Юстицинформ», договоры: - № ЭР-1/2023 от 30.03.2023 г. с 05.04.2023 г. по 04.04.2024 г.; - № ЭР-2/2024 от 29.03.2024 г. с 05.04.2024 г. по 04.04.2025 г.
6.	ЭБС Проспект	сторонняя	<a href="http://ebs.prospekt.org">http://ebs.prospekt.org</a>	ООО «Проспект», договоры: - № ЭБ-1/2019 от 03.07.2019 г. с 03.07.2019 г. по 02.07.2020 г.; - № ЭБ-2/2020 от 03.07.2020 г. с 03.07.2020 г. по 02.03.2021 г.; - № ЭР-3/2021 от 21.06.2021 с 03.07.2021 г. по 02.07.2022 г.; - № 32211498857 от 24.06.2022 г. с 03.07.2022 г. по 02.07.2023 г.; - № 32312506505 от 27.06.2023 с 03.07.2023 г. по 02.07.2024 г. - № ЭР-3/2024 от 13.06.2024 г. с 03.07.2024 г. по 02.07.2025 г.

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

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

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

№	Описание ПО	Наименование ПО, программная среда, СУБД	Вид лицензирования
<b>ПО, устанавливаемое на рабочую станцию</b>			
	Операционная система	Windows 7	Лицензия
		Windows 10	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05.2019 г.	

		№ 31806485253 от 20.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
2.	Антивирусная защита	Kaspersky Workspace Security	Лицензия
		По договорам: № 31907848213 от 03.06.2019 г. № 31806590686 от 14.06.2018 №31705098445 от 30.05.2017 № 31603346516 от 21.03.2016	
3.	Офисные пакеты	Microsoft Office	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05. 2019 г. № 31806485253 от 21.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
4.	Архиваторы	7-Zip	Открытая лицензия
		WinRar	Открытая лицензия
5.	Интернет браузер	Google Chrome	Открытая лицензия
6.	Программа для просмотра файлов PDF	Adobe Acrobat reader	Открытая лицензия
		Foxit Reader	Открытая лицензия
7.	Программа для просмотра файлов DJVU	DjVu viewer	Открытая лицензия
8.	Пакет кодеков	K-Lite Codec Pack	Открытая лицензия
9.	Видеоплеер	Windows Media Player	В комплекте с ОС
		vlc pleer	Открытая лицензия
		flashpleer	Открытая лицензия
10.	Аудиоплеер	Winamp	Открытая лицензия
12.	Справочно- правовые системы (СПС)	Консультант плюс	Открытая лицензия
		Гарант	Открытая лицензия

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

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

наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации, которые хранятся на электронных носителях.

### **5.3. Помещения для самостоятельной работы обучающихся**

Помещения для самостоятельной работы обучающихся:

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

1) Электронный читальный зал на 110 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 42 шт.,
- стол студенческий трехместный – 7 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 5 шт.,
- стул – 79 шт.,
- компьютер студенческий – 76 шт.,
- проектор с моторизованным лифтом Epson EB-1880 – 1 шт.,
- экран Projecta с электронным приводом – 1 шт.

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

Комплекс средств:

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

2) Читальные залы на 65 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 24 шт.,
- стол студенческий трехместный – 5 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 2 шт.,
- стул – 54 шт.,
- компьютер студенческий – 12 шт.

3) Абонемент научной литературы на 4 посадочных мест:

- стол студенческий одноместный – 4 шт.,
- компьютер студенческий – 4 шт.,
- стул – 4 шт.

2. Территория Библиотеки по адресу г. Москва набережная Шитова дом 72 корп. 3, оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета и включают в себя:

Читальный зал на 62 посадочных места:

-стол студенческий двухместный – 31 шт.,

-стул – 25 шт.,

-компьютер студенческий – 16 шт.

3. Территория Библиотеки по адресу г. Москва ул. Бакунинская дом 13 включает в себя:

Читальный зал на 30 посадочных мест:

-стол студенческий двухместный – 12 шт.,

-стул – 30 шт.,

-ноутбук (с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета) – 7 шт.

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

*Кафедра налогового права*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**ОРГАНИЗАЦИОННО-УПРАВЛЕНЧЕСКАЯ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЮРИСТА  
(ORGANIZATIONAL AND MANAGERIAL ACTIVITY OF LAWYERS)**

**Б1.В.02**

**год набора - 2024**

**Код и наименование**

**направления подготовки:** 40.04.01 Юриспруденция

**Уровень высшего  
образования:**

магистратура

**Направленность  
(профиль) ОПОП ВО:**

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

**Форма (формы)  
обучения:**

очная, заочная

**Квалификация:**

магистр

Москва - 2024

Программа утверждена на заседании кафедры налогового права протокол № 11 от 05.03.2024 года

Автор:

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

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

Мачехин В.А.

Организационно-управленческая деятельность юриста (Organizational and Managerial Activity of Lawyers) рабочая программа дисциплины (модуля) /В.А. Мачехин, – М.: Издательский центр Университета имени О.Е.Кутафина (МГЮА), 2024.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО

© Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2024

# **I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

## **1.1 Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)**

**Целью** освоения дисциплины (модуля) «Организационно-управленческая деятельность юриста (Organizational and Managerial Activity of Lawyers)» заключается в формировании комплексного представления обучающихся о порядке осуществления налоговой функции в различных организациях и организационно-управленческой деятельности налоговых юристов, в том числе:

- изучение различных практик организации налоговых функций в организациях;
- приобретение знаний об особенностях осуществлении функций налогового юриста в индустрии, консалтинге и государственных органах.

Изучение дисциплины (модуля) «Организационно-управленческая деятельность юриста (Organizational and Managerial Activity of Lawyers)» обеспечивает подготовку к решению следующих **задач**:

- раскрыть налоговой деятельности юриста;
- выявить содержание различных видов организационно-управленческой деятельности юриста;
- сформировать представление об отличиях деятельности налогового юриста в бизнесе, консалтинге и государственных органах;
- раскрыть порядок взаимодействия юристов с другими юристами организации, представителями контрагентов;
- понять тенденции в развитии организационно-управленческой деятельности юриста.

## **1.2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО**

Дисциплина (модуль) «Организационно-управленческая деятельность юриста (Organizational and Managerial Activity of Lawyers)» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1. «Дисциплины (модули)» основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

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

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

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

УК-3; ПК-5

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
Реализация налоговой функции в организациях	<b>УК-3</b> - Способен организовывать и руководить работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели	<b>ИУК 3.1</b> Вырабатывает стратегию сотрудничества и на ее основе организует отбор членов команды для достижения поставленной цели <b>ИУК 3.2</b> Планирует и корректирует работу команды с учетом интересов, особенностей поведения и мнений ее членов <b>ИУК 3.3</b> Разрешает конфликты и противоречия при деловом общении на основе учета интересов всех сторон <b>ИУК 3.4</b> Организует дискуссии по заданной теме и обсуждение результатов работы команды с привлечением оппонентов разработанным виде <b>ИУК 3.5</b> Планирует командную работу, распределяет поручения и делегирует полномочия членам команды
Организационная деятельность налогового юриста в различных сферах	<b>УК-3</b> - Способен организовывать и руководить работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели	<b>ИУК 3.1</b> Вырабатывает стратегию сотрудничества и на ее основе организует отбор членов команды для достижения поставленной цели <b>ИУК 3.2</b> Планирует и корректирует работу команды с учетом интересов, особенностей поведения и мнений ее членов <b>ИУК 3.3</b> Разрешает конфликты и противоречия при деловом общении на основе учета интересов всех сторон <b>ИУК 3.4</b> Организует дискуссии по заданной теме и обсуждение результатов работы команды с привлечением оппонентов разработанным виде <b>ИУК 3.5</b> Планирует командную работу, распределяет поручения и делегирует полномочия членам команды
Деятельность налогового юриста в компаниях	<b>ПК-5</b> - Способен планировать и организовывать научные исследования, участвовать в	<b>ИПК 5.1</b> Показывает способность проводить анализ и обобщение результатов научно-исследовательских работ с использованием современных достижений научного знания, передового отечественного и зарубежного опыта

	научно-исследовательских работах по проблемам права; способен разрабатывать собственный научный проект	<p><b>ИПК 5.2</b> Показывает способность участия в научно-исследовательской деятельности, сборе и первичной обработке эмпирической информации на основе использования современных методов и технологий обработки данных, средств вычислительной техники и коммуникаций, использования результатов научных исследований для подготовки аналитических записок, обзоров, отчетов и рекомендаций</p> <p><b>ИПК 5.3</b> Показывает способность определения и структурирования исследовательской проблемы в области профессиональной деятельности, аргументировать самостоятельный выбор, обосновать объект, предмет, цели, задачи и методы исследования по актуальной проблематике в профессиональной области и организационно обеспечить их реализацию</p>
Деятельность налогового юриста в консалтинге	<b>ПК-5</b> - Способен планировать и организовывать научные исследования, участвовать в научно-исследовательских работах по проблемам права; способен разрабатывать собственный научный проект	<p><b>ИПК 5.1</b> Показывает способность проводить анализ и обобщение результатов научно-исследовательских работ с использованием современных достижений научного знания, передового отечественного и зарубежного опыта</p> <p><b>ИПК 5.2</b> Показывает способность участия в научно-исследовательской деятельности, сборе и первичной обработке эмпирической информации на основе использования современных методов и технологий обработки данных, средств вычислительной техники и коммуникаций, использования результатов научных исследований для подготовки аналитических записок, обзоров, отчетов и рекомендаций</p> <p><b>ИПК 5.3</b> Показывает способность определения и структурирования исследовательской проблемы в области профессиональной деятельности, аргументировать самостоятельный выбор, обосновать объект, предмет, цели, задачи и методы исследования по актуальной проблематике в профессиональной области и организационно обеспечить их реализацию</p>
Деятельность налогового юриста в государственных органах	<b>УК-3</b> - Способен организовывать и руководить работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели	<p><b>ИУК 3.1</b> Вырабатывает стратегию сотрудничества и на ее основе организует отбор членов команды для достижения поставленной цели</p> <p><b>ИУК 3.2</b> Планирует и корректирует работу команды с учетом интересов, особенностей поведения и мнений ее членов</p> <p><b>ИУК 3.3</b> Разрешает конфликты и противоречия при деловом общении на основе учета интересов всех сторон</p> <p><b>ИУК 3.4</b> Организует дискуссии по заданной теме и обсуждение результатов работы ко-</p>

		манды с привлечением оппонентов разработанным виде <b>ИУК 3.5</b> Планирует командную работу, распределяет поручения и делегирует полномочия членам команды
--	--	--

В результате освоения дисциплины (модуля) «Организационно-управленческая деятельность юриста (Organizational and Managerial Activity of Lawyers)» обучающийся должен:

**знать:**

- основные функции налоговых подразделений организаций
- основные функции налоговых юристов в различных организациях
- основные виды взаимодействия налоговых юристов внутри организации
- основные подходы к управлению налоговой функцией;

**владеть:**

- навыками организации работы налогового юриста, налогового или налогово-правового подразделения организации;
- навыками анализа корпоративной структуры организации с целью определения порядка реализации в ней налоговой функции;
- выявлять и оценивать тенденции в развитии современных способов управления функцией налоговых юристов в различных сферах деятельности;

**уметь:**

- определять способы и планировать повышение квалификации налоговых юристов;
- обобщать и анализировать информацию о кандидатах на должности налоговых юристов с целью их подбора на вакантные должности.

## II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 1 з.е., 36 ак. часов. Форма промежуточной аттестации – зачет.

### 2.1 Тематические планы

#### 2.1.1 Тематический план для очной формы учения

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

1.	Реализация налоговой функции в организациях	1	2			4	Лекция-презентация	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания	
2.	Организационная деятельность налогового юриста в различных сферах	1				2	4	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
3.	Деятельность налогового юриста в компаниях	1				2	4	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
4.	Деятельность налогового юриста в консалтинге	1				2	6	Дискуссия, круглый стол	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания. Оценка участия в имитационном судебном процессе
5.	Деятельность налогового юриста в государственных органах	1					10	Практика публичного выступления, кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
<b>Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1</b>							<b>Решение практических заданий</b>		
<b>Всего по ОФО</b>			<b>2</b>			<b>6</b>	<b>28</b>	<b>Зачет</b>	

### 2.1.1 Тематический план для заочной формы учения

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Семес-тр/тримес-тр	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/Форма (формы) промежуточного контроля
			Лек-ции	Лабораторный практи-кум	ПЗ	СР		
1.	Реализация налоговой функции в организациях	1	2			4	Лекция-презентация	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
2.	Организационная деятельность налогового	1				4	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания

	юриста в различных сферах								
3.	Деятельность налогового юриста в компаниях	1			2	4	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания	
4.	Деятельность налогового юриста в консалтинге	1			2	6	Дискуссия, круглый стол	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания. Оценка участия в имитационном судебном процессе	
5.	Деятельность налогового юриста в государственных органах	1				8	Практика публичного выступления, кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания	
<b>Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1</b>							<b>Решение практических заданий</b>		
<b>Всего по ЗФО</b>			<b>2</b>		<b>4</b>	<b>26</b>	<b>зачет (4 ак.ч. на подготовку и сдачу зачета)</b>		

## 2.2. Занятия лекционного типа

Тема 1. Реализация налоговой функции в организациях

1. Налоговая политика организации
2. Сервисный характер налоговой функции
3. Эффективность налоговой функции
4. Налоговая функция и принятие бизнес-решений

Задания для подготовки к лекции

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

Примерные контрольные вопросы к теме:

- сформулируйте понятие налоговая политика организации
- найдите отличия в понятиях понимании налоговой политики организации и налоговой политики государства
- какое отношение юрист может иметь к принятию бизнес-решений?

## 2.3. Занятия семинарского типа

## Тема 1. Реализация налоговой функции в организациях

1. Налоговая политика организации
2. Сервисный характер налоговой функции
3. Эффективность налоговой функции
4. Налоговая функция и принятие бизнес-решений

### Задание 1.

Привести примеры использования терминов налоговая политика, налоговая стратегия, налоговая функция.

### Задание 2.

Привести примеры агрессивной налоговой политики.

## Тема 2. Организационная деятельность налогового юриста в различных сферах

1. Рутинная работа в налоговой сфере
2. Проектная деятельность
3. Найм персонала
4. Работа над уровнем профессионализма
5. Международно-правовые особенности налоговой функции

### Задание 1.

Представить структуру работы отдела налогового отдела крупной торговой (добывающей, финансовой) компании.

### Задание 2.

Предложить пути поиска молодого и опытного налогового юриста в промышленную компанию.

## Тема 3. Деятельность налогового юриста в компаниях

1. Структура налоговой функции
2. Организация налогового планирования
3. Цифровизация и налоговая функция в компании
4. Налоговый юрист и аутсорсинг
5. Переговоры с участием налогового юриста

### Задание 1.

Представить перечень вопросов, которые налоговый юрист в промышленной компании согласовывает с коллегами из других отделов

### Задание 2.

Описать, как цифровизация деятельности влияет на работу налогового юриста в компании

#### Тема 4. Деятельность налогового юриста в консалтинге

1. Особенности организационного структурирования налогового консалтинга
2. Взаимоотношение с клиентами
3. Управление карьерой налогового юриста
4. Особенности судебной работы

##### Задание 1.

Представить структуру компании налогового консультирования средней величины

##### Задание 2.

Предложить перспективу развития для молодого юриста, которого приглашают для работы в консалтинге.

#### Тема 5 Деятельность налогового юриста в государственных органах

1. Особенности правовой функции в системе налоговых органов
2. Взаимоотношение с налогоплательщиками
3. Управление карьерным ростом
4. Особенности судебной работы

##### Задание 1.

Перечислить отличия в деятельности налогового юриста, работающего в федеральном (высшем) налоговом органе в сравнении с работой налогового юриста в консалтинге (индустрии)

##### Задание 2.

Описать особенности работы судебного налогового юриста

### **2.4 Самостоятельная работа**

Виды самостоятельной работы

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

Примерные темы эссе:

1. 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
22. Особенности судебной работы налогового юриста, работающего на налоговые органы

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

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

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
22. Особенности судебной работы налогового юриста, работающего на налоговые органы

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

##### **а) основная учебная и научная литература:**

1. Hatfield, Michael W. and Hatfield, Michael W. and Kwon, Michelle M., A Study of Tax Lawyers Discussing Duties ( 2022). Tax Lawyer, Vol. 76, No. 1, pp. 73-140, 2022, University of Tennessee Legal Studies Research Paper Forthcoming, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=4344227>
2. Cook, Kirsten A. and Kim, Kevin and Omer, Thomas C., The Cost of Independence: Evidence from Companies' Decisions to Dismiss Audit Firms as Tax-Service Providers (November 4, 2019). Accounting Horizons, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=3481929>
3. Handbook for tax administrations and MNE groups. OECD. 2021. <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/international-compliance-assurance-programme-handbook-for-tax-administrations-and-mne-groups.pdf>
4. Michael Hatfield. A Study of Tax Lawyers Discussing Duties. University of Washington School of Law. UW Law Digital Commons. Articles Faculty Publications and Presentations. 2022. <https://digitalcommons.law.uw.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=1940&context=faculty-articles>
5. Michelle Kwon OECD (2021), Tax Administration 2021: Comparative Information on OECD and other Advanced and Emerging Economies, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/cef472b9-en>. [https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/tax-administration-2021\\_cef472b9-en](https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/tax-administration-2021_cef472b9-en)

**б) дополнительная литература:**

1. Improving Tax Administration in Developing Countries. Editor: Mr. Richard Miller Bird and Ms. Milka Casanegra de Jantscher. International Monetary Fund. 15 Sep 1992. <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. <https://www.nn-group.com/article-display-on-page-no-index/group-tax-charter-.htm>

3. Tax Function Effectiveness: The Vision for Tomorrow's Tax Function. CCH. 2008. [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. [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. <https://ssrn.com/abstract=2000816>

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Электронно-библиотечная система (электронная библиотека) и электронная информационно-образовательная среда обеспечивают возможность одновременного доступа 100 процентов обучающихся из любой точки, в кото-

рой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», как на территории Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), так и вне ее.

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

### 5.1.1. Справочно-правовые системы:

1.	ИС «Континент»	сторонняя	<a href="http://continent-online.com">http://continent-online.com</a>	ООО «Агентство правовой интеграции «КОНТИНЕНТ», договоры: - № 18032020 от 20.03.2018 г. с 20.03.2018 г. по 19.03.2019 г.; - № 19012120 от 20.03.2019 г. с 20.03.2019 г. по 19.03.2020 г.; - № 20040220 от 02.03.2020 г. с 20.03.2020 г. по 19.03.2021 г. - №21021512 от 16.03.2021 г. с 20.03.2021 г. по 19.03.2022 г. - № 22021712 от 09.03.2022 г. с 20.03 2022г. по 19.03.2023 г.; - № 23020811 от 06.03.2023 г. с 20.03.2023 г. по 19.03.2024 г.; - № 240020711 от 14.03.2024 г. с 20.03.2024 г. по 19.03.2025 г.
2.	СПС Westlaw Academics	сторонняя	<a href="https://uk.westlaw.com">https://uk.westlaw.com</a>	Филиал Акционерного общества «Томсон Рейтер (Маркетс) Юроп СА», договоры: - № 2TR/2019 от 24.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - №RU03358/19 от 11.12.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № ЭБ-6/2021 от 06.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-5/2022 от 27.10.2021 г., период доступа с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211783551 от 16.11.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.; - № ЭР-4/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.
3.	КонсультантПлюс	сторонняя	<a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций
4.	Гарант	сторонняя	<a href="https://www.garant.ru">https://www.garant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций

### 5.1.2. Профессиональные базы данных:

1.	Коллекции полнотекстовых электронных книг информационного ресурса EBSCOHost БД eBook Collection	сторонняя	<a href="http://web.a.ebscohost.com">http://web.a.ebscohost.com</a>	ООО «ЦНИ НЭИКОН», договор № 03731110819000006 от 18.06.2019 г. бессрочно
2.	Национальная электронная библиотека (НЭБ)	сторонняя	<a href="https://rusneb.ru">https://rusneb.ru</a>	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договор № 101/НЭБ/4615 от 01.08.2018 г. с 01.08.2018 по 31.07.2023г. (безвозмездный)
3.	Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина	сторонняя	<a href="https://www.prlib.ru">https://www.prlib.ru</a>	ФГБУ «Президентская библиотека имени Б. Н. Ельцина, Соглашение о сотрудничестве № 23 от 24.12.2010 г., бессрочно
4.	НЭБ eLIBRARY.RU	сторонняя	<a href="http://elibrary.ru">http://elibrary.ru</a>	ООО «РУНЕБ», договоры: - № SU-13-03/2019-1 от 27.03.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭР-1/2020 от 17.04.2020 г. с 17.04.2020 г. по 16.04.2021 г.; - № ЭР-2/2021 от 25.03.2021 г. с 25.2021 г. по 24.03.2022 г.; - № ЭР-3/2022 от 04.03.2022 г. с 09.03.2022 г. по 09.03.2023 г.; - № SU-1494/2023 от 22.03.2023 г. с 27.03.2023 г. по 26.03.2024 г.; - № SU-1494/2024 от 28.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.
5.	ЛитРес: Библиотека	сторонняя	<a href="http://biblio.litres.ru">http://biblio.litres.ru</a>	ООО «ЛитРес», договоры: - № 290120/Б-1-76 от 12.03.2020 г. с 12.03.2020 г. по 11.03.2021 г.; - № 160221/Б-1-157 от 12.03.2021 г. с 12.03.2021 г. по 11.03.2022 г.; - № ЭР-6/2022 от 18.03.2022 г. с 18.03.2022 г. по 17.03.2023 г.; - № 130223/Б-1-136 от 02.03.2023 г. с 18.03.2023 г. по 17.03.2024 г.; - № 210224/ИТ-Б-181 от 05.03.2024 г. с 18.03.2024 г. по 17.03.2025 г.

### 5.1.3. Электронно-библиотечные системы:

1.	ЭБС ZNANIUM.COM	сторонняя	<a href="http://znanium.com">http://znanium.com</a>	<p>ООО «Научно-издательский центр ЗНАНИУМ», договоры:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- № 3489 бс от 14.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;</li> <li>- № 3/2019эбс от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.;</li> <li>- № 3/2021 эбс от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</li> <li>- № 1/2022эбс от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</li> <li>- № 32211747575эбс от 07.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.;</li> <li>- № ЭР-3/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.</li> </ul>
2.	ЭБС Book.ru	сторонняя	<a href="http://book.ru">http://book.ru</a>	<p>ООО «КноРус медиа», договоры:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- № 18494735 от 17.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;</li> <li>- № ЭБ-2/2019 от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.</li> <li>- № ЭБ-4/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</li> <li>- № ЭР-4/2022 от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</li> <li>- № 32211783653 от 21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.;</li> <li>- № ЭР-2/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.</li> </ul>
3.	ВЧЗ РГБ (Виртуальный читальный зал Российской государственной библиотеки)	сторонняя	<a href="https://search.rsl.ru/">https://search.rsl.ru/</a>	<p>ФГБУ «Российская государственная библиотека», договоры:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- № 32312116538 от 14.02.2023 г. с 02.03.2023 г. по 01.03.2024 г.;</li> <li>- № 095/04/0025 от 26.02.2024 г. с 02.03.2024 г. по 01.03.2025 г.</li> </ul>

4.	Образовательная платформа Юрайт	сторонняя	<a href="http://www.biblio-online.ru">http://www.biblio-online.ru</a>	<p>ООО «Электронное издательство Юрайт», договоры:</p> <p>- № ЭБ-1/2019 от 01.04.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.;</p> <p>- № ЭБ-1/2020 от 01.04.2020 г. с 01.04.2020 г. по 31.03.2021 г.</p> <p>- № ЭР-1/2021 от 23.03.2021 г. с 03.04.2021 г. по 02.04.2022 г.;</p> <p>- № ЭР-7/2022 от 09.03.2022 г. с 03.04.2022 по 02.04.2023 г.;</p> <p>- № 32312233331 от 29.03.2023 г. с 03.04.2023 г. по 02.04.2024 г.;</p> <p>- № ЭР-1/2024 от 25.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.</p>
5.	ЭБС «Юстициформ»	сторонняя	<a href="https://elknigi.ru/">https://elknigi.ru/</a>	<p>ООО «Юридический дом «Юстициформ», договоры:</p> <p>- № ЭР-1/2023 от 30.03.2023 г. с 05.04.2023 г. по 04.04.2024 г.;</p> <p>- № ЭР-2/2024 от 29.03.2024 г. с 05.04.2024 г. по 04.04.2025 г.</p>
6.	ЭБС Проспект	сторонняя	<a href="http://ebs.prospekt.org">http://ebs.prospekt.org</a>	<p>ООО «Проспект», договоры:</p> <p>- № ЭБ-1/2019 от 03.07.2019 г. с 03.07.2019 г. по 02.07.2020 г.;</p> <p>- № ЭБ-2/2020 от 03.07.2020 г. с 03.07.2020 г. по 02.03.2021 г.;</p> <p>- № ЭР-3/2021 от 21.06.2021 г. с 03.07.2021 г. по 02.07.2022 г.;</p> <p>- № 32211498857 от 24.06.2022 г. с 03.07.2022 г. по 02.07.2023 г.;</p> <p>- № 32312506505 от 27.06.2023 с 03.07.2023 г. по 02.07.2024 г.</p> <p>- № ЭР-3/2024 от 13.06.2024 г. с 03.07.2024 г. по 02.07.2025 г.</p>

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

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

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

№	Описание ПО	Наименование ПО, программная среда, СУБД	Вид лицензирования
<b>ПО, устанавливаемое на рабочую станцию</b>			
1.	Операционная система	Windows 7	Лицензия
		Windows 10	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05.2019 г. № 31806485253 от 20.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
2.	Антивирусная защита	Kaspersky Workspace Security	Лицензия
		По договорам: № 31907848213 от 03.06.2019 г. № 31806590686 от 14.06.2018 №31705098445 от 30.05.2017 № 31603346516 от 21.03.2016	
3.	Офисные пакеты	Microsoft Office	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05. 2019 г. № 31806485253 от 21.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
4.	Архиваторы	7-Zip	Открытая лицензия
		WinRar	Открытая лицензия
5.	Интернет браузер	Google Chrome	Открытая лицензия
6.	Программа для просмотра файлов PDF	Adobe Acrobat reader	Открытая лицензия
		Foxit Reader	Открытая лицензия
7.	Программа для просмотра файлов DJVU	DjVu viewer	Открытая лицензия
8.	Пакет кодеков	K-Lite Codec Pack	Открытая лицензия
9.	Видеоплеер	Windows Media Player	В комплекте с ОС
		vlc pleer	Открытая лицензия
		flashpleer	Открытая лицензия
10.	Аудиоплеер	Winamp	Открытая лицензия
11.	Справочно- правовые системы (СПС)	Консультант плюс	Открытая лицензия
		Гарант	Открытая лицензия

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

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

### **5.3. Помещения для самостоятельной работы обучающихся**

Помещения для самостоятельной работы обучающихся:

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

1) Электронный читальный зал на 110 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 42 шт.,
- стол студенческий трехместный – 7 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 5 шт.,
- стул – 79 шт.,
- компьютер студенческий – 76 шт.,
- проектор с моторизованным лифтом Epson EB-1880 – 1 шт.,
- экран Projecta с электронным приводом – 1 шт.

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

Комплекс средств:

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

2) Читальные залы на 65 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 24 шт.,
- стол студенческий трехместный – 5 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 2 шт.,
- стул – 54 шт.,

– компьютер студенческий – 12 шт.

3) Абонемент научной литературы на 4 посадочных мест:

– стол студенческий одноместный – 4 шт.,

– компьютер студенческий – 4 шт.,

– стул – 4 шт.

2. Территория Библиотеки по адресу г. Москва набережная Шитова дом 72 корп. 3, оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета и включают в себя:

Читальный зал на 62 посадочных места:

– стол студенческий двухместный – 31 шт.,

– стул – 25 шт.,

– компьютер студенческий – 16 шт.

3. Территория Библиотеки по адресу г. Москва ул. Бакунинская дом 13 включает в себя:

Читальный зал на 30 посадочных мест:

– стол студенческий двухместный – 12 шт.,

– стул – 30 шт.,

– ноутбук (с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета) – 7 шт.

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

*Кафедра налогового права*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ  
(INTERNATIONAL TAX ADMINISTRATION)**

**Б1.В.04**

**год набора - 2024**

**Код и наименование**

**направления подготовки:** 40.04.01 Юриспруденция

**Уровень высшего**

**образования:**

магистратура

**Направленность**

**(профиль) ОПОП ВО:**

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

**Форма (формы)**

**обучения:**

очная, заочная

**Квалификация:**

магистр

Москва - 2024

Программа утверждена на заседании кафедры налогового права протокол № 11 от 05.03.2024 года

Автор:

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

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

Мачехин В.А.

Международное налоговое администрирование (International Tax Administration): рабочая программа дисциплины (модуля) /В.А. Мачехин, – М.: Издательский центр Университета имени О.Е.Кутафина (МГЮА), 2024.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО

© Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2024

# **I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

## **1.1 Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)**

**Целью** освоения дисциплины (модуля) «Международное налоговое администрирование (International Tax Administration)» заключается в формировании комплексного представления обучающихся о системе правового регулирования налогообложения трансграничных операций в РФ, о применении терминов и институтов частного права, в той степени, в которой это допустимо, к налоговым отношениям, оценивать обращения к терминам иностранного частного права, в том числе:

- изучение нормативных актов, регулирующих международное и национальное налоговое администрирование;
- приобретение знаний о системе национальных налоговых администраций и их компетенций;
- формирование комплексного представления о практике применения правовых норм, регулирующих международное налоговое администрирование;
- овладение навыками анализа административной и судебной практики применения правовых норм, регулирующих порядок международного налогового администрирования.

Изучение дисциплины (модуля) «Международное и российское налоговое право (Master of International and Russian Tax Law)» обеспечивает подготовку к решению следующих **задач**:

- раскрыть сущность международного налогового администрирования;
- выявить формы международного налогового администрирования;
- сформировать представление о национальных и международных формах международного налогового администрирования;
- раскрыть способы и формы уклонения от уплаты налогов в международной практике;
- уяснить процедуры международного налогового администрирования, понять тенденции с развитием современного международного налогового администрирования.

## **1.2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО**

Дисциплина (модуль) «Международное налоговое администрирование (International Tax Administration)» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1. (Б1.В) Дисциплины (модули) основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

Освоение дисциплины (модуля) дает возможность расширения и углубления знаний, полученных на предшествующем этапе обучения, приобретения умений и навыков, определяемых содержанием программы. Компетенции, которые формируются в процессе освоения дисциплины (модуля), необходимы

для успешной профессиональной деятельности. Обучающиеся приобретают способность самостоятельно находить и использовать необходимые содержательно-логические связи с другими дисциплинами (модулями) программы, такими как «Базовые положения международного РФ (Basics of Russian International Tax Law)», «Международные налоговые соглашения (International Tax Treaties)».

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

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

Универсальные компетенции:  
УК-1

Профессиональные компетенции:  
ПК-2

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
1. Налоговое администрирование и особенности международного налогового администрирования	<b>УК-1</b> - Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий	<b>ИУК 1.1</b> Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними <b>ИУК 1.2</b> Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению <b>ИУК 1.3</b> Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников <b>ИУК 1.4</b> Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов <b>ИУК 1.5</b> Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области
2. Обмен налоговой информацией	<b>УК-1</b> - Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода,	<b>ИУК 1.1</b> Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними <b>ИУК 1.2</b> Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной си-

	вырабатывать стратегию действий	<p>туации, и проектирует процессы по их устранению</p> <p><b>ИУК 1.3</b> Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников</p> <p><b>ИУК 1.4</b> Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов</p> <p><b>ИУК 1.5</b> Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области</p>
3. Форум Налогового администрирования	<b>ПК-2</b> – Способен применять нормативные правовые акты в соответствующих сферах профессиональной деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права	<p><b>ИПК 2.1</b> Знает правовые принципы и действующие нормативные правовые акты с учетом специфики отдельных отраслей права</p> <p><b>ИПК 2.2</b> Понимает особенности различных форм реализации права</p> <p><b>ИПК 2.3</b> Устанавливает фактические обстоятельства, имеющие юридическое значение</p> <p><b>ИПК 2.4</b> Определяет характер правоотношения и подлежащие применению нормы материального и процессуального права</p> <p><b>ИПК 2.5</b> Принимает обоснованные юридические решения и оформляет их в точном соответствии с нормами материального и процессуального права</p>
4. Налоговые проверки	<b>ПК-2</b> – Способен применять нормативные правовые акты в соответствующих сферах профессиональной деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права	<p><b>ИПК 2.1</b> Знает правовые принципы и действующие нормативные правовые акты с учетом специфики отдельных отраслей права</p> <p><b>ИПК 2.2</b> Понимает особенности различных форм реализации права</p> <p><b>ИПК 2.3</b> Устанавливает фактические обстоятельства, имеющие юридическое значение</p> <p><b>ИПК 2.4</b> Определяет характер правоотношения и подлежащие применению нормы материального и процессуального права</p> <p><b>ИПК 2.5</b> Принимает обоснованные юридические решения и оформляет их в точном соответствии с нормами материального и процессуального права</p>
5. Современные тенденции в международном налоговом администрировании	<b>ПК-2</b> – Способен применять нормативные правовые акты в соответствующих сферах профессиональной деятельности, реализовывать нормы мате-	<p><b>ИПК 2.1</b> Знает правовые принципы и действующие нормативные правовые акты с учетом специфики отдельных отраслей права</p> <p><b>ИПК 2.2</b> Понимает особенности различных форм реализации права</p> <p><b>ИПК 2.3</b> Устанавливает фактические обстоятельства, имеющие юридическое значение</p>

	риального и процессуального права	<b>ИПК 2.4</b> Определяет характер правоотношения и подлежащие применению нормы материального и процессуального права <b>ИПК 2.5</b> Принимает обоснованные юридические решения и оформляет их в точном соответствии с нормами материального и процессуального права
--	-----------------------------------	---

В результате освоения дисциплины (модуля) «Международное налоговое администрирование (International Tax Administration)» обучающийся должен:

**знать:**

- основные правила, регулирующие международное налоговое администрирование физических лиц и организаций на уровне национального и международного регулирования;
- содержание понятий налоговая проверка, налоговый учет, индивидуальный номер налогоплательщика, налоговая отчетность, обмен налоговой информацией;
- основные современные международные инициативы по развитию международного налогового администрирования;
- процедуру проведения мероприятий международного налогового администрирования;

**владеть:**

- навыками организации правовой работы в сфере оценки мероприятий международного налогового администрирования;
- навыками применения (использования) правил международного налогового администрирования;
- выявлять и оценивать правовые риски в налоговой сфере, связанные с международным налоговым администрированием;

**уметь:**

- квалифицированно применять нормы регулирующие международное налоговое администрирование на уровне национального и международного регулирования;
- обобщать и анализировать правовые акты, данные юридической практики, научную литературу по вопросам международного налогового администрирования.

## II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 2 з.е., 72 ак. часа. Форма промежуточной аттестации – зачет.

### 2.1 Тематические планы

#### 2.1.1 Тематический план для очной формы обучения

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Семестр/три семестра	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/Форма (формы) промежуточного контроля
			Лекции	Лабораторный практикум	ПЗ	СР		
1.	Налоговое администрирование и особенности международного налогового администрирования	3	2		2	14	Лекция-презентация	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
2.	Обмен налоговой информацией	3			2	14	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
3.	Форум Налогового администрирования	3			2	14	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
4.	Налоговые проверки	3		2	2	16	Дискуссия, круглый стол	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания. Оценка участия в имитационном судебном процессе
5.	Современные тенденции в международном налоговом администрировании	3			2		Практика публичного выступления, кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1						Решение практических заданий		
<b>Всего по ОФО</b>			<b>2</b>	<b>2</b>	<b>10</b>	<b>58</b>	<b>Зачет</b>	

### 2.1.2 Тематический план для заочной формы обучения

№ п/п	Разделы (темы)	Семестр/три семестра	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Форма текущего контроля/Форма
-------	----------------	----------------------	---	--	--	--	-------------------------------

	дисциплины (модуля)	три мес тр	Лек-ции	Лабораторный практикум	ПЗ	СР	Технология образовательного процесса	(формы) промежуточного контроля
1.	Налоговое администрирование и особенности международного налогового администрирования	1	2		2	14	Лекция-презентация	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
2.	Обмен налоговой информацией	1			2	14	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
3.	Форум Налогового администрирования	1				14	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
4.	Налоговые проверки	1		2	2	16	Дискуссия, круглый стол	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания. Оценка участия в имитационном судебном процессе
5.	Современные тенденции в международном налоговом администрировании	1					Практика публичного выступления, кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1							Решение практических заданий	
	<b>Всего по ЗФО</b>		<b>2</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	<b>58</b>	<b>зачет (4 ак.ч. на подготовку и сдачу зачета)</b>	

## 2.2. Занятия лекционного типа

Тема 1. Налоговое администрирование и особенности международного налогового администрирования

1. Понятие налогового администрирования. Лица, участвующие в налоговом администрировании
2. Особенности международного налогового администрирования.
3. Налоговый учет. Налоговые проверки.

4. Обмен налоговой информацией
5. Помощь в сборе налогов
6. Современные тенденции в международном налоговом администрировании

#### Задания для подготовки к лекции

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

Примерные контрольные вопросы к теме:

- сформулируйте понятие международного налогового администрирования;
- найдите отличия в международном налоговом администрировании физических лиц и организаций;
- какое место занимают в международном налоговом администрировании документы ОЭСР?
- Назовите международные документы в сфере международного налогового администрирования
- Приведите примеры судебных дел по применению правил международного налогового администрирования.

### 2.3. Занятия семинарского типа

Тема 1. Налоговое администрирование и особенности международного налогового администрирования

1. Понятие налогового администрирования и международного налогового администрирования.
2. Лица, участвующие в налоговом администрировании. Налоговые посредники
3. Особенности международного налогового администрирования.
4. Налоговый учет.

Задание 1.

Привести примеры особенностей международного налогового администрирования в отдельных странах.

Задание 2.

Привести примеры особенностей учета иностранных налогоплательщиков в отдельных странах.

Задание 3.

Представить новости международного налогообложения.

#### Задание 4

Проанализировать обзор судебной и административной практики, представленный другим студентом.

#### Тема 2. Обмен налоговой информацией

1. Национальные правила сбора налоговой информации
2. Международные правила обмена налоговой информации. Виды обмена налоговой информацией. Практика обмена налоговой информацией
3. Автоматический обмен налоговой информацией
4. Обмен налоговой информацией по ТЦО

#### Задание 1.

Представить новость международного налогообложения по теме, определенной преподавателем.

#### Задание 2.

Проанализировать результаты анализа обзора судебной и административной практики по тематике, подготовленный другим обучающимся.

#### Задание 3.

Представить новость международного налогообложения по вопросам обмена налоговой информацией.

#### Тема 3. Форум налогового администрирования

1. Форум налогового администрирования как инициатива ОЭСР
2. International Compliance Assurance Programme (ICAP)
3. Отдельные проекты Форума налогового администрирования

#### Задание 1.

Представить новости международного налогообложения, касающиеся Форума налогового администрирования.

#### Задание 2.

Представить публикаций по деятельности Форума налогового администрирования.

#### Тема 4. Налоговые проверки

1. Национальные правила проведения налоговых проверок.

2. Особенности налоговых проверок нерезидентов и компаний с иностранным участием
3. Совместные налоговые проверки, проводимые налоговыми органами разных стран

Задание 1.

Представить новости международного налогообложения по вопросам налоговых проверок

Задание 2.

Представить статью с анализом судебного решения, касающегося процедурных вопросов налоговых проверок иностранных лиц.

Задание 3.

Проанализировать статью по вопросам проведения налоговых проверок.

Тема 5. Современные тенденции в международном налоговом администрировании

1. Новые инициативы ОЭСР в проведении налоговых проверок.
2. Современные технологии в вопросах проведения налоговых проверок иностранных лиц.

Задание 1.

Представить новости международного налогообложения в части новых инициатив ОЭСР по налоговым проверкам.

Задание 2.

Представить статью с анализом судебного решения, касающегося налоговой проверки.

### **Лабораторный практикум.**

Тема 4. Налоговые проверки

1. Национальные правила проведения проверок в отдельных странах
2. Обжалование результатов налоговых проверок в разных странах
3. Помощь в сборе налогов

Задание 1.

Представить новости международного налогообложения по вопросам налоговых проверок в отдельных странах.

Задание 2.

Представить статью с анализом судебного решения, касающегося налоговых проверок.

Задание 3.

Проанализировать статью по вопросам налоговых проверок, представленную другим студентом группы

### **Методические рекомендации для подготовки к лабораторному практикуму**

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

#### **2.4 Самостоятельная работа студента**

Виды самостоятельной работы

1. Анализ действующих нормативных правовых актов;
2. Выполнение тестовых заданий;
3. Решение кейс-заданий (кейс-стади);
4. Анализ судебных актов;
5. Подбор нормативных правовых актов по теме практического занятия;

6. Составление правовых документов;
7. Написание эссе по изучаемой тематике.

Примерные темы эссе:

1. Особенности международного налогового администрирования
2. Виды налоговых проверок нерезидентов
3. Налоговый учет резидентов и нерезидентов
4. Помощь в сборе налогов
5. История появления и развития Форума налогового администрирования
6. Форум налогового администрирования
7. Обмен налоговой информацией (история развития)
8. Обмен налоговой информацией между странами СПГ
9. Виды обмена налоговой информацией
10. Инициативный обмен налоговой информацией
11. Обмен налоговой информацией на основании международных налоговых соглашений об избежании двойного налогообложения.
12. Страновой отчет
13. Обмен налоговой информацией в ТЦО
14. Помощь в сборе налогов
15. Налоговые проверки нерезидентов
16. Совместные налоговые проверки.

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

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

Контрольные вопросы:

1. Особенности международного налогового администрирования
2. Особенности международного налогового администрирования в отдельных 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.

#### IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

##### а) основная учебная и научная литература:

- United Nations Handbook on Selected Issues in Protecting the Tax Base of Developing Countries. United Nations. 2015. <https://www.un-ilib.org/content/books/9789210572361>
1. Automatic Exchange of Information: Guide on Promoting and Assessing Compliance by Financial Institutions. OECD. 2021. <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/guide-on-promoting-and-assessing-compliance-by-Financial-Institutions.pdf>
  2. Digital Transformation Maturity Model. OECD. 2021. <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/digital-transformation-maturity-model.pdf>
  3. International Compliance Assurance Programme: Handbook for tax administrations and MNE groups. OECD. 2021. <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/international-compliance-assurance-programme-handbook-for-tax-administrations-and-mne-groups.pdf>
  4. Bilateral Advance Pricing Arrangement Manual. OECD. 2021. <https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/4aa570e1-en.pdf?expires=1685894015&id=id&accname=guest&checksum=BB567B2343A31ED652A84B030D3B4AF9>
  5. Code of Conduct: Co-operation between tax administrations and sharing and gig economy platforms. OECD. 2020. <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/code-of-conduct-co-operation-between-tax-administrations-and-sharing-and-gig-economy-platforms.pdf>

**б) дополнительная литература:**

1. Yariv Brauner, Treaties in the Aftermath of BEPS, 41 Brook. J. Int'l L. (2016). <https://brooklynworks.brooklaw.edu/bjil/vol41/iss3/3>

2. Baker P. The United Nations Model Double Taxation Convention between Developed and Developing Countries: Possible Extension of the Beneficial Ownership Concept. Progress Report of Subcommittee on Improper Use of Tax Treaties: Beneficial Ownership, E/C.18/2008/CRP.2/Add.1, Geneva, 20-24 October 2008. .URL:[http://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2014/10/4STM\\_EC18\\_2008\\_CRP2\\_Add1.pdf](http://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2014/10/4STM_EC18_2008_CRP2_Add1.pdf)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### 5.1.1. Справочно-правовые системы:

1.	ИС «Континент»	сторонняя	<a href="http://continent-online.com">http://continent-online.com</a>	ООО «Агентство правовой интеграции «КОНТИНЕНТ», договоры: - № 18032020 от 20.03.2018 г. с 20.03.2018 г. по 19.03.2019 г.; - № 19012120 от 20.03.2019 г. с 20.03.2019 г. по 19.03.2020 г.; - № 20040220 от 02.03.2020 г. с 20.03.2020 г. по 19.03.2021 г. - №21021512 от 16.03.2021 г. с 20.03.2021 г. по 19.03.2022 г. - № 22021712 от 09.03.2022 г. с 20.03 2022г. по 19.03.2023 г.; - № 23020811 от 06.03.2023 г. с 20.03.2023 г. по 19.03.2024 г.; - № 240020711 от 14.03.2024 г. с 20.03.2024 г. по 19.03.2025 г.
2.	СПС Westlaw Academics	сторонняя	<a href="https://uk.westlaw.com">https://uk.westlaw.com</a>	Филиал Акционерного общества «Томсон Рейтер (Маркетс) Юроп СА», договоры: - № 2TR/2019 от 24.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - №RU03358/19 от 11.12.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № ЭБ-6/2021 от 06.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;

				- № ЭР-5/2022 от 27.10.2021 г., период доступа с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211783551 от 16.11.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.; - № ЭР-4/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.
3.	КонсультантПлюс	сторонняя	<a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций
4.	Гарант	сторонняя	<a href="https://www.garant.ru">https://www.garant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций

### 5.1.2. Профессиональные базы данных:

1.	Коллекции полнотекстовых электронных книг информационного ресурса EBSCOHost БД eBook Collection	сторонняя	<a href="http://web.a.ebscohost.com">http://web.a.ebscohost.com</a>	ООО «ЦНИ НЭИКОН», договор № 03731110819000006 от 18.06.2019 г. бессрочно
2.	Национальная электронная библиотека (НЭБ)	сторонняя	<a href="https://rusneb.ru">https://rusneb.ru</a>	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договор № 101/НЭБ/4615 от 01.08.2018 г. с 01.08.2018 по 31.07.2023г. (безвозмездный)
3.	Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина	сторонняя	<a href="https://www.prlib.ru">https://www.prlib.ru</a>	ФГБУ «Президентская библиотека имени Б. Н. Ельцина, Соглашение о сотрудничестве № 23 от 24.12.2010 г., бессрочно
4.	НЭБ eLIBRARY.RU	сторонняя	<a href="http://elibrary.ru">http://elibrary.ru</a>	ООО «РУНЕБ», договоры: - № SU-13-03/2019-1 от 27.03.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭР-1/2020 от 17.04.2020 г. с 17.04.2020 г. по 16.04.2021 г.; - № ЭР-2/2021 от 25.03.2021 г. с 25.2021 г. по 24.03.2022 г.; - № ЭР-3/2022 от 04.03.2022 г. с 09.03.2022 г. по 09.03.2023 г.; - № SU-1494/2023 от 22.03.2023 г. с 27.03.2023 г. по 26.03.2024 г.; - № SU-1494/2024 от 28.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.

5.	ЛитРес: Библиотека	сторонняя	<a href="http://biblio.litres.ru">http://biblio.litres.ru</a>	ООО «ЛитРес», договоры: - № 290120/Б-1-76 от 12.03.2020 г. с 12.03.2020 г. по 11.03.2021 г.; - № 160221/Б-1-157 от 12.03.2021 г. с 12.03.2021 г. по 11.03.2022 г.; - № ЭР-6/2022 от 18.03.2022 г. с 18.03.2022 г. по 17.03.2023 г.; - № 130223/Б-1-136 от 02.03.2023 г. с 18.03.2023 г. по 17.03.2024 г.; - № 210224/ИТ-Б-181 от 05.03.2024 г. с 18.03.2024 г. по 17.03.2025 г.
----	--------------------	-----------	---	--

### 5.1.3. Электронно-библиотечные системы:

1.	ЭБС ZNANIUM.COM	сторонняя	<a href="http://znanium.com">http://znanium.com</a>	ООО «Научно-издательский центр ЗНАНИУМ», договоры: - № 3489 бс от 14.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - № 3/2019эбс от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № 3/2021 эбс от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № 1/2022эбс от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211747575эбс от 07.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.; - № ЭР-3/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.
2.	ЭБС Book.ru	сторонняя	<a href="http://book.ru">http://book.ru</a>	ООО «КноРус медиа», договоры: - № 18494735 от 17.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - № ЭБ-2/2019 от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № ЭБ-4/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;

				<p>- № ЭР-4/2022 от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</p> <p>- № 32211783653 от 21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.;</p> <p>- № ЭР-2/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.</p>
3.	ВЧЗ РГБ (Виртуальный читальный зал Российской государственной библиотеки)	сторонняя	<a href="https://search.rsl.ru/">https://search.rsl.ru/</a>	<p>ФГБУ «Российская государственная библиотека», договоры:</p> <p>- № 32312116538 от 14.02.2023 г. с 02.03.2023 г. по 01.03.2024 г.;</p> <p>- № 095/04/0025 от 26.02.2024 г. с 02.03.2024 г. по 01.03.2025 г.</p>
4.	Образовательная платформа Юрайт	сторонняя	<a href="http://www.biblio-online.ru">http://www.biblio-online.ru</a>	<p>ООО «Электронное издательство Юрайт», договоры:</p> <p>- № ЭБ-1/2019 от 01.04.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.;</p> <p>- № ЭБ-1/2020 от 01.04.2020 г. с 01.04.2020 г. по 31.03.2021 г.</p> <p>- № ЭР-1/2021 от 23.03.2021 г. с 03.04.2021 г. по 02.04.2022 г.;</p> <p>- № ЭР-7/2022 от 09.03.2022 г. с 03.04.2022 по 02.04.2023 г.;</p> <p>- № 32312233331 от 29.03.2023 г. с 03.04.2023 г. по 02.04.2024 г.;</p> <p>- № ЭР-1/2024 от 25.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.</p>
5.	ЭБС «Юстицинформ»	сторонняя	<a href="https://elknigi.ru/">https://elknigi.ru/</a>	<p>ООО «Юридический дом «Юстицинформ», договоры:</p> <p>- № ЭР-1/2023 от 30.03.2023 г. с 05.04.2023 г. по 04.04.2024 г.;</p> <p>- № ЭР-2/2024 от 29.03.2024 г. с 05.04.2024 г. по 04.04.2025 г.</p>
6.	ЭБС Проспект	сторонняя	<a href="http://ebs.prospekt.org">http://ebs.prospekt.org</a>	<p>ООО «Проспект», договоры:</p> <p>- № ЭБ-1/2019 от 03.07.2019 г. с 03.07.2019 г. по 02.07.2020 г.;</p>

				- № ЭБ-2/2020 от 03.07.2020 г. с 03.07.2020 г. по 02.03.2021 г.; - № ЭР-3/2021 от 21.06.2021 с 03.07.2021 г. по 02.07.2022 г.; - № 32211498857 от 24.06.2022 г. с 03.07.2022 г. по 02.07.2023 г.; - № 32312506505 от 27.06.2023 с 03.07.2023 г. по 02.07.2024 г. - № ЭР-3/2024 от 13.06.2024 г. с 03.07.2024 г. по 02.07.2025 г.
--	--	--	--	--

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

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

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

№	Описание ПО	Наименование ПО, программная среда, СУБД	Вид лицензирования
<b>ПО, устанавливаемое на рабочую станцию</b>			
1.	Операционная система	Windows 7	Лицензия
		Windows 10	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05.2019 г. № 31806485253 от 20.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
2.	Антивирусная защита	Kaspersky Workspace Security	Лицензия
		По договорам: № 31907848213 от 03.06.2019 г. № 31806590686 от 14.06.2018 №31705098445 от 30.05.2017 № 31603346516 от 21.03.2016	
3.	Офисные пакеты	Microsoft Office	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г.	

		№ 31907826970 от 27.05. 2019 г. № 31806485253 от 21.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
4.	Архиваторы	7-Zip	Открытая лицензия
		WinRar	Открытая лицензия
5.	Интернет браузер	Google Chrome	Открытая лицензия
6.	Программа для просмотра файлов PDF	Adobe Acrobat reader	Открытая лицензия
		Foxit Reader	Открытая лицензия
7.	Программа для просмотра файлов DJVU	DjVu viewer	Открытая лицензия
8.	Пакет кодеков	K-Lite Codec Pack	Открытая лицензия
9.	Видеоплеер	Windows Media Player	В комплекте с ОС
		vlc pleer	Открытая лицензия
		flashpleer	Открытая лицензия
10.	Аудиоплеер	Winamp	Открытая лицензия
11.	Справочно- правовые системы (СПС)	Консультант плюс	Открытая лицензия
		Гарант	Открытая лицензия

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

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

### **5.3. Помещения для самостоятельной работы обучающихся**

Помещения для самостоятельной работы обучающихся:

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

- 1) Электронный читальный зал на 110 посадочных мест:
  - стол студенческий двухместный – 42 шт.,
  - стол студенческий трехместный – 7 шт.,
  - кресло для индивидуальной работы – 5 шт.,
  - стул – 79 шт.,

- компьютер студенческий – 76 шт.,
- проектор с моторизованным лифтом Epson EB-1880 – 1 шт.,
- экран Projecta с электронным приводом – 1 шт.

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

Комплекс средств:

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

2) Читальные залы на 65 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 24 шт.,
- стол студенческий трехместный – 5 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 2 шт.,
- стул – 54 шт.,
- компьютер студенческий – 12 шт.

3) Абонемент научной литературы на 4 посадочных мест:

- стол студенческий одноместный – 4 шт.,
- компьютер студенческий – 4 шт.,
- стул – 4 шт.

2. Территория Библиотеки по адресу г. Москва набережная Шитова дом 72 корп. 3, оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета и включают в себя:

Читальный зал на 62 посадочных места:

- стол студенческий двухместный – 31 шт.,
- стул – 25 шт.,
- компьютер студенческий – 16 шт.

3. Территория Библиотеки по адресу г. Москва ул. Бакунинская дом 13 включает в себя:

Читальный зал на 30 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 12 шт.,
- стул – 30 шт.,
- ноутбук (с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета) – 7 шт.

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

*Кафедра налогового права*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ НАЛОГОВЫЕ СОГЛАШЕНИЯ  
(INTERNATIONAL TAX TREATIES)**

**Б1.В.05**

**год набора - 2024**

**Код и наименование**

**направления подготовки:** 40.04.01 Юриспруденция

**Уровень высшего**

**образования:**

магистратура

**Направленность**

**(профиль) ОПОП ВО:**

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

**Форма (формы)**

**обучения:**

очная, заочная

**Квалификация:**

магистр

Москва - 2024

Программа утверждена на заседании кафедры налогового права протокол № 11 от 05.03.2024 года

Автор:

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

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

Мачехин В.А.

Международные налоговые соглашения (International Tax Treaties) рабочая программа дисциплины (модуля) /В.А. Мачехин, – М.: Издательский центр Университета имени О.Е.Кутафина (МГЮА), 2024.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО

© Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2024

# **I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

## **1.1 Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)**

**Целью** освоения дисциплины (модуля) «Международные налоговые соглашения (International Tax Treaties)» заключается в формировании комплексного представления обучающихся о международных налоговых соглашениях и проблемах его применения и развития, в том числе:

- изучение истории развития международных налоговых соглашений;
- приобретение знаний о содержании налоговых соглашений;
- формирование комплексного представления о проблемах, связанных с применением норм международных налоговых соглашений;
- овладение навыками анализа административной и судебной практики применения налоговых соглашений.

Изучение дисциплины (модуля) «Международные налоговые соглашения (International Tax Treaties)» обеспечивает подготовку к решению следующих **задач**:

- раскрыть общие положения о налоговых соглашениях;
- выявить основные правила международных налоговых соглашений;
- сформировать представление о процедурах применения налоговых соглашений;
- понять тенденции в развитии современных налоговых соглашений.

## **1.2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО**

Дисциплина (модуль) «Международные налоговые соглашения (International Tax Treaties)» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1. (Б1.В) Дисциплины (модули) основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

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

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

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

УК-6; ПК-1

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
Налоговый суверенитет и налоговая юрисдикция	<b>УК-6</b> – Способен определять и реализовывать приоритеты собственной деятельности и способы ее совершенствования на основе самооценки	<b>ИУК 6.1</b> Оценивает свои ресурсы и их пределы (личностные, ситуативные, временные), оптимально их использует для успешного выполнения порученного задания <b>ИУК 6.2</b> Определяет приоритеты профессионального роста и способы совершенствования собственной деятельности на основе самооценки по выбранным критериям <b>ИУК 6.3</b> Выстраивает гибкую профессиональную траекторию, используя инструменты непрерывного образования, с учетом накопленного опыта профессиональной деятельности и динамично изменяющихся требований рынка труда
Виды налогов	<b>УК-6</b> – Способен определять и реализовывать приоритеты собственной деятельности и способы ее совершенствования на основе самооценки	<b>ИУК 6.1</b> Оценивает свои ресурсы и их пределы (личностные, ситуативные, временные), оптимально их использует для успешного выполнения порученного задания <b>ИУК 6.2</b> Определяет приоритеты профессионального роста и способы совершенствования собственной деятельности на основе самооценки по выбранным критериям <b>ИУК 6.3</b> Выстраивает гибкую профессиональную траекторию, используя инструменты непрерывного образования, с учетом накопленного опыта профессиональной деятельности и динамично изменяющихся требований рынка труда
Основания для установления налогов	<b>ПК-1</b> - Способен разрабатывать нормативные правовые и локальные правовые акты в конкретных сферах юридической деятельности	<b>ИПК 1.1</b> Определяет необходимость подготовки нормативных правовых актов и нормативных документов в сфере своей профессиональной деятельности и их отраслевую принадлежность <b>ИПК 1.2</b> Применяет основные приемы законодательной техники при подготовке нормативных правовых актов в сфере своей профессиональной деятельности <b>ИПК 1.3</b> Соблюдает правила юридической техники при подготовке нормативных документов в сфере своей профессиональной деятельности

Двойное налогообложение и его избежание	<b>ПК-1</b> - Способен разрабатывать нормативные правовые и локальные правовые акты в конкретных сферах юридической деятельности	<b>ИПК 1.1</b> Определяет необходимость подготовки нормативных правовых актов и нормативных документов в сфере своей профессиональной деятельности и их отраслевую принадлежность <b>ИПК 1.2</b> Применяет основные приемы законодательной техники при подготовке нормативных правовых актов в сфере своей профессиональной деятельности <b>ИПК 1.3</b> Соблюдает правила юридической техники при подготовке нормативных документов в сфере своей профессиональной деятельности
Налоговые соглашения	<b>УК-6</b> – Способен определять и реализовывать приоритеты собственной деятельности и способы ее совершенствования на основе самооценки	<b>ИУК 6.1</b> Оценивает свои ресурсы и их пределы (личностные, ситуативные, временные), оптимально их использует для успешного выполнения порученного задания <b>ИУК 6.2</b> Определяет приоритеты профессионального роста и способы совершенствования собственной деятельности на основе самооценки по выбранным критериям <b>ИУК 6.3</b> Выстраивает гибкую профессиональную траекторию, используя инструменты непрерывного образования, с учетом накопленного опыта профессиональной деятельности и динамично изменяющихся требований рынка труда

В результате освоения дисциплины (модуля) «Международные налоговые соглашения (International Tax Treaties)» обучающийся должен:

**знать:**

- основные правила международных налоговых соглашений;
- цели заключения международных налоговых соглашений;
- процедуры применения международных налоговых соглашений

**владеть:**

- навыками поиска применимых правил налоговых соглашений;
- навыками выявления конфликта между национальными налоговыми правилами и положениями международных налоговых соглашений;
- выявлять и оценивать тенденции в развитии международных налоговых соглашений;

**уметь:**

- определять применимость норм национального международного налогового права и международных налоговых соглашений;
- обобщать и анализировать правовые акты, в которых проявляются особенности международных налоговых соглашений.

## II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 4 з.е., 144 ак. часа. Форма промежуточной аттестации – зачет, экзамен.

### 2.1 Тематические планы

#### 2.1.1 Тематический план для очной формы учения

№ п/п	Разделы дисциплины (модуля)	Семестр/триместр	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/Форма (формы) промежуточного контроля
			Лекции	Лабораторный практикум	ПЗ	СР		
1.	Налоговый суверенитет и налоговая юрисдикция	1			2	20	Лекция-презентация	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
2.	Виды налогов	1			2	20	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
3.	Основания для установления налогов	1	2		4	22	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1						Решение практических заданий		
	<b>Всего в 1 семестре</b>		<b>2</b>		<b>8</b>	<b>62</b>	<b>Зачет</b>	
4.	Двойное налогообложение и его избежание	2	2	2	4	12	Дискуссия, круглый стол	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания. Оценка участия в имитационном судебном процессе
5.	Налоговые соглашения	2			4	12	Практика публичного выступления, кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания

Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1						Решение практических заданий
<i>Всего во 2 семестре</i>		2	2	8	24	<i>Экзамен (36 ак.ч. на подготовку и сдачу экзамена)</i>
<i>Всего по ОФО</i>		4	2	16	86	

### 2.1.1 Тематический план для заочной формы обучения

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	курс	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/Форма (формы) промежуточного контроля
			Лекции	Лабораторный практикум	ПЗ	СР		
1.	Налоговый суверенитет и налоговая юрисдикция	1	2			34	Лекция-презентация	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
2.	Виды налогов	1			2	30	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
3.	Основания для установления налогов	1	2		4	30	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1						Решение практических заданий		
<i>Всего в 1 и 2 сессии</i>			4		6	94	<i>зачет (4 ак.ч. на подготовку и сдачу зачета)</i>	
4.	Двойное налогообложение и его избежание	1		2	2	10	Дискуссия, круглый стол	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания. Оценка участия в имитационном судебном процессе
5.	Налоговые соглашения	1			2	11	Практика публичного выступления, кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1						Решение практических заданий		

<i>Всего в 3 сессии</i>			<i>2</i>	<i>4</i>	<i>21</i>	<i>Экзамен (9 ак.ч. на подготовку и сдачу экзамена)</i>
<i>Всего по ЗФО</i>		<i>4</i>	<i>2</i>	<i>10</i>	<i>115</i>	<i>Контроль 13 ак.ч.</i>

## **2.2. Занятия лекционного типа**

Тема 1. Виды международных налоговых соглашений

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 ней

Задания для подготовки к лекции

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

Примерные контрольные вопросы к теме:

- сформулируйте модельной налоговой конвенции;
- найдите отличия в Моделях ОЭСР и ООН;
- каков правовой статус Комментариев к Моделям?
- Приведите примеры нормативных актов в сфере применения международных налоговых соглашений
- Приведите примеры диссертаций по вопросам международных налоговых соглашений

## **2.3. Занятия семинарского типа**

Тема 1. Виды международных налоговых соглашений

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 ней

Задание 1.

Привести примеры особенностей правового статуса Комментариев в отдельных странах.

Задание 2.

Представить новости международного национального налогообложения.

### Задание 3

Проанализировать обзор судебной и административной практики, представленный другим студентом.

Тема 2. Основные положения соглашений об избежании двойного налогообложения

1. Структура налоговых соглашений
2. Термины налоговых соглашений
3. Налоги, к которым применяется налоговое соглашение
4. Налоговый резидент

### Задание 1.

Представить новость международного налогообложения по теме, определенной преподавателем.

### Задание 2.

Проанализировать результаты анализа обзора судебной и административной практики по тематике, подготовленный другим обучающимся.

### Задание 3.

Представить новость международного налогообложения по вопросам современного налогового права.

Тема 3. Дистрибутивные правила налоговых соглашений

1. Налогообложение доходов постоянного представительства
2. Налогообложение доходов от имущества
3. Налогообложение процентов, роялти, дивидендов
4. Налогообложение прочих доходов
5. Налогообложение имущества

### Задание 1.

Представить новости международного налогообложения, касающиеся вопросов налогообложения.

### Задание 2.

Представить публикаций по налогообложению постоянных представительств.

Тема 4. Избежание двойного налогообложения на основании налоговых соглашений

1. Типовые положения об избежании двойного налогообложения в налоговых соглашениях

2. Нестандартные положения об избежании двойного налогообложения в налоговых соглашениях

Задание 1.

Представить новости по применению правил уплаты налогов резидентами.

Задание 2.

Представить статью с анализом диссертации в сфере вопросов избежания двойного налогообложения при применении налоговых соглашений.

Задание 3.

Представить статью с анализом судебного дела диссертации в сфере применения избежания двойного налогообложения.

Тема 5. Процедурные правила применения налоговых соглашений

1. Место процедурных вопросов применения налоговых соглашений
2. Применение налогового соглашения налоговым агентом
3. Применение налогового соглашения налоговым органом

Задание 1.

Представить новости международного налогообложения в части процедуры применения налогового соглашения.

Задание 2.

Представить статью с анализом судебного решения, касающегося обязанностей налогового агента, применяющего налоговое соглашение.

### **Лабораторный практикум.**

Тема 4. Избежание двойного налогообложения на основании налоговых соглашений

1. Типовые положения об избежании двойного налогообложения в налоговых соглашениях
2. Нестандартные положения об избежании двойного налогообложения в налоговых соглашениях

Задание 1.

Представить новости по применению правил уплаты налогов резидентами при применении налоговых соглашений.

Задание 2.

Представить статью с анализом диссертации в сфере процедурных вопросов национального налогового права.

Задание 3.

Представить статью с анализом судебного дела диссертации в сфере национальных налоговых процедур.

Задание 1.

Представить новости по развитию национальных международных налоговых правил в отдельных странах

Задание 2.

Представить статью с анализом развития национальных международных налоговых правил в отдельных странах

Задание 3.

Проанализировать статью по вопросам новых инициатив в сфере национальных международного налогообложения, подготовленного другим студентом группы

### **Методические рекомендации для подготовки к лабораторному практикуму**

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

принятого им решения. Решение задачи в виде ссылки только на норму права недопустимо.

## **2.4 Самостоятельная работа**

Виды самостоятельной работы

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

Примерные темы эссе:

1. 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 ней
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

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

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

Контрольные вопросы:

1. 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

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

##### **а) основная учебная и научная литература:**

1. United Nations Model Double Taxation Convention Between Developed and Developing Countries. United Nations Department of Economic and Social Affairs. October 2021. <https://www.un-ilibrary.org/content/books/9789210001007/read>
2. Digital Transformation Maturity Model. OECD. 2021.

<https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/digital-transformation-maturity-model.pdf>

3. International Compliance Assurance Programme: Handbook for tax administrations and MNE groups. OECD. 2021. <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/international-compliance-assurance-programme-handbook-for-tax-administrations-and-mne-groups.pdf>
4. Bilateral Advance Pricing Arrangement Manual. OECD. 2021. <https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/4aa570e1-en.pdf?expires=1685894015&id=id&accname=guest&checksum=BB567B2343A31ED652A84B030D3B4AF9>
5. OECD (2022), G20/OECD Roadmap on Developing Countries and International Taxation: OECD report for the G20 Finance Ministers and Central Bank Governors, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/cf46900c-en>.

**б) дополнительная литература:**

1. Yariv Brauner, Treaties in the Aftermath of BEPS, 41 Brook. J. Int'l L. (2016). <https://brooklynworks.brooklaw.edu/bjil/vol41/iss3/3>
2. Baker P. The United Nations Model Double Taxation Convention between Developed and Developing Countries: Possible Extension of the Beneficial Ownership Concept. Progress Report of Subcommittee on Improper Use of Tax Treaties: Beneficial Ownership, E/C.18/2008/CRP.2/Add.1, Geneva, 20-24 October 2008. URL:[http://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2014/10/4STM\\_EC18\\_2008\\_CRP2\\_Add1.pdf](http://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2014/10/4STM_EC18_2008_CRP2_Add1.pdf)
3. D. McBarnet and C. Whelan, The Elusive Spirit of the Law: Formalism and the Struggle for Legal Control (1991) 54 MLR. 848. [https://www.researchgate.net/publication/228043163\\_The\\_Elusive\\_Spirit\\_of\\_the\\_Law\\_Formalism\\_and\\_the\\_Struggle\\_for\\_Legal\\_Control](https://www.researchgate.net/publication/228043163_The_Elusive_Spirit_of_the_Law_Formalism_and_the_Struggle_for_Legal_Control)
4. Maxim Kotlyarov. The Concept of Beneficial Ownership in the OECD Model Tax Convention 2010: A Critical Analysis [Text]/ Maxim Kotlyarenko. Yekaterinburg, 2015. [http://www.kotlyarov.org/files/Kotlyarov\\_Beneficial\\_Ownership\\_protected.pdf](http://www.kotlyarov.org/files/Kotlyarov_Beneficial_Ownership_protected.pdf)
5. Li, Jinyan, Beneficial Ownership in Tax Treaties: Judicial Interpretation and the Case for Clarity (February 7, 2012). Osgoode CLPE Research Paper No. 4/2012. <https://ssrn.com/abstract=2000816>
6. I. Panzeri, Tax Treaties versus EU Law: Which Should Prevail?, 61 Eur. Taxn. 4 (2021), Journal Articles & Opinion Pieces IBFD (доступ из library.fa.ru)

(IBFD))

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## V. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

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

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

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

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

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

### 5.1.1. Справочно-правовые системы:

1.	ИС «Континент»	сторонняя	<a href="http://continent-online.com">http://continent-online.com</a>	ООО «Агентство правовой интеграции «КОНТИНЕНТ», договоры: - № 18032020 от 20.03.2018 г. с 20.03.2018 г. по 19.03.2019 г.; - № 19012120 от 20.03.2019 г.
----	----------------	-----------	---	---

				с 20.03.2019 г. по 19.03.2020 г.; - № 20040220 от 02.03.2020 г. с 20.03.2020 г. по 19.03.2021 г. - №21021512 от 16.03.2021 г. с 20.03.2021 г. по 19.03.2022 г. - № 22021712 от 09.03.2022 г. с 20.03.2022г. по 19.03.2023 г.; - № 23020811 от 06.03.2023 г. с 20.03.2023 г. по 19.03.2024 г.; - № 240020711 от 14.03.2024 г. с 20.03.2024 г. по 19.03.2025 г.
2.	СПС Westlaw Academics	сторонняя	<a href="https://uk.westlaw.com">https://uk.westlaw.com</a>	Филиал Акционерного общества «Томсон Рейтер (Маркетс) Юроп СА», договоры: - № 2TR/2019 от 24.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - №RU03358/19 от 11.12.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № ЭБ-6/2021 от 06.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-5/2022 от 27.10.2021 г., период доступа с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211783551 от 16.11.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.; - № ЭР-4/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.
3.	КонсультантПлюс	сторонняя	<a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций
4.	Гарант	сторонняя	<a href="https://www.garant.ru">https://www.garant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций

### 5.1.2. Профессиональные базы данных:

1.	Коллекции полнотекстовых электронных книг информационного ресурса EBSCOHost БД eBook Collection	сторонняя	<a href="http://web.a.ebscohost.com">http://web.a.ebscohost.com</a>	ООО «ЦНИ НЭИКОН», договор № 03731110819000006 от 18.06.2019 г. бессрочно
2.	Национальная электронная библиотека (НЭБ)	сторонняя	<a href="https://rusneb.ru">https://rusneb.ru</a>	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договор № 101/НЭБ/4615 от 01.08.2018 г. с 01.08.2018 по 31.07.2023г. (безвозмездный)

3.	Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина	сторонняя	<a href="https://www.prlib.ru">https://www.prlib.ru</a>	ФГБУ «Президентская библиотека имени Б. Н. Ельцина, Соглашение о сотрудничестве № 23 от 24.12.2010 г., бессрочно
4.	НЭБ eLIBRARY.RU	сторонняя	<a href="http://elibrary.ru">http://elibrary.ru</a>	ООО «РУНЕБ», договоры: - № SU-13-03/2019-1 от 27.03.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭР-1/2020 от 17.04.2020 г. с 17.04.2020 г. по 16.04.2021 г.; - № ЭР-2/2021 от 25.03.2021 г. с 25.2021 г. по 24.03.2022 г.; - № ЭР-3/2022 от 04.03.2022 г. с 09.03.2022 г. по 09.03.2023 г.; - № SU-1494/2023 от 22.03.2023 г. с 27.03.2023 г. по 26.03.2024 г.; - № SU-1494/2024 от 28.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.
5.	ЛитРес: Библиотека	сторонняя	<a href="http://biblio.litres.ru">http://biblio.litres.ru</a>	ООО «ЛитРес», договоры: - № 290120/Б-1-76 от 12.03.2020 г. с 12.03.2020 г. по 11.03.2021 г.; - № 160221/В-1-157 от 12.03.2021 г. с 12.03.2021 г. по 11.03.2022 г.; - № ЭР-6/2022 от 18.03.2022 г. с 18.03.2022 г. по 17.03.2023 г.; - № 130223/Б-1-136 от 02.03.2023 г. с 18.03.2023 г. по 17.03.2024 г.; - № 210224/ИТ-Б-181 от 05.03.2024 г. с 18.03.2024 г. по 17.03.2025 г.

### 5.1.3. Электронно-библиотечные системы:

1.	ЭБС ZNANIUM.COM	сторонняя	<a href="http://znanium.com">http://znanium.com</a>	ООО «Научно-издательский центр ЗНАНИУМ», договоры: - № 3489 бс от 14.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - № 3/2019эбс от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № 3/2021 эбс от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;
----	-----------------	-----------	---	---

				<p>- № 1/2022эбс от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</p> <p>- № 32211747575эбс от 07.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.;</p> <p>- № ЭР-3/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.</p>
2.	ЭБС Book.ru	сторонняя	<a href="http://book.ru">http://book.ru</a>	<p>ООО «КноРус медиа», договоры:</p> <p>- № 18494735 от 17.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;</p> <p>- № ЭБ-2/2019 от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.</p> <p>- № ЭБ-4/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</p> <p>- № ЭР-4/2022 от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</p> <p>- № 32211783653 от 21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.;</p> <p>- № ЭР-2/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.</p>
3.	ВЧЗ РГБ (Виртуальный читальный зал Российской государственной библиотеки)	сторонняя	<a href="https://search.rsl.ru/">https://search.rsl.ru/</a>	<p>ФГБУ «Российская государственная библиотека», договоры:</p> <p>- № 32312116538 от 14.02.2023 г. с 02.03.2023 г. по 01.03.2024 г.;</p> <p>- № 095/04/0025 от 26.02.2024 г. с 02.03.2024 г. по 01.03.2025 г.</p>
4.	Образовательная платформа Юрайт	сторонняя	<a href="http://www.biblio-online.ru">http://www.biblio-online.ru</a>	<p>ООО «Электронное издательство Юрайт», договоры:</p> <p>- № ЭБ-1/2019 от 01.04.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.;</p> <p>- № ЭБ-1/2020 от 01.04.2020 г. с 01.04.2020 г. по 31.03.2021 г.</p> <p>- № ЭР-1/2021 от 23.03.2021 г. с 03.04.2021 г. по 02.04.2022 г.;</p> <p>- № ЭР-7/2022 от 09.03.2022 г. с 03.04.2022 по 02.04.2023 г.;</p>

				- № 32312233331 от 29.03.2023 г. с 03.04.2023 г. по 02.04.2024 г.; - № ЭР-1/2024 от 25.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.
5.	ЭБС «Юстицинформ»	сторонняя	<a href="https://elknigi.ru/">https://elknigi.ru/</a>	ООО «Юридический дом «Юстицинформ», договоры: - № ЭР-1/2023 от 30.03.2023 г. с 05.04.2023 г. по 04.04.2024 г.; - № ЭР-2/2024 от 29.03.2024 г. с 05.04.2024 г. по 04.04.2025 г.
6.	ЭБС Проспект	сторонняя	<a href="http://ebs.prospekt.org">http://ebs.prospekt.org</a>	ООО «Проспект», договоры: - № ЭБ-1/2019 от 03.07.2019 г. с 03.07.2019 г. по 02.07.2020 г.; - № ЭБ-2/2020 от 03.07.2020 г. с 03.07.2020 г. по 02.03.2021 г.; - № ЭР-3/2021 от 21.06.2021 с 03.07.2021 г. по 02.07.2022 г.; - № 32211498857 от 24.06.2022 г. с 03.07.2022 г. по 02.07.2023 г.; - № 32312506505 от 27.06.2023 с 03.07.2023 г. по 02.07.2024 г. - № ЭР-3/2024 от 13.06.2024 г. с 03.07.2024 г. по 02.07.2025 г.

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

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

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

№	Описание ПО	Наименование ПО, программная среда, СУБД	Вид лицензирования
<b>ПО, устанавливаемое на рабочую станцию</b>			

1.	Операционная система	Windows 7	Лицензия
		Windows 10	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05.2019 г. № 31806485253 от 20.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
2.	Антивирусная защита	Kaspersky Workspace Security	Лицензия
		По договорам: № 31907848213 от 03.06.2019 г. № 31806590686 от 14.06.2018 №31705098445 от 30.05.2017 № 31603346516 от 21.03.2016	
3.	Офисные пакеты	Microsoft Office	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05. 2019 г. № 31806485253 от 21.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
4.	Архиваторы	7-Zip	Открытая лицензия
		WinRar	Открытая лицензия
5.	Интернет браузер	Google Chrome	Открытая лицензия
6.	Программа для просмотра файлов PDF	Adobe Acrobat reader	Открытая лицензия
		Foxit Reader	Открытая лицензия
7.	Программа для просмотра файлов DJVU	DjVu viewer	Открытая лицензия
8.	Пакет кодеков	K-Lite Codec Pack	Открытая лицензия
9.	Видеоплеер	Windows Media Player	В комплекте с ОС
		vlc pleer	Открытая лицензия
		flashpleer	Открытая лицензия
10.	Аудиоплеер	Winamp	Открытая лицензия
11.	Справочно- правовые системы (СПС)	Консультант плюс	Открытая лицензия
		Гарант	Открытая лицензия

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

В реализации дисциплины (модуля) задействованы учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Для

проведения занятий лекционного типа обучающимся предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации, которые хранятся на электронных носителях.

### **5.3. Помещения для самостоятельной работы обучающихся**

Помещения для самостоятельной работы обучающихся:

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

1) Электронный читальный зал на 110 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 42 шт.,
- стол студенческий трехместный – 7 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 5 шт.,
- стул – 79 шт.,
- компьютер студенческий – 76 шт.,
- проектор с моторизованным лифтом Epson EB-1880 – 1 шт.,
- экран Projecta с электронным приводом – 1 шт.

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

Комплекс средств:

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

2) Читальные залы на 65 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 24 шт.,
- стол студенческий трехместный – 5 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 2 шт.,
- стул – 54 шт.,
- компьютер студенческий – 12 шт.

3) Абонемент научной литературы на 4 посадочных мест:

- стол студенческий одноместный – 4 шт.,
- компьютер студенческий – 4 шт.,
- стул – 4 шт.

2. Территория Библиотеки по адресу г. Москва набережная Шитова дом 72 корп. 3, оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета и включают в себя:

Читальный зал на 62 посадочных места:

- стол студенческий двухместный – 31 шт.,
- стул – 25 шт.,
- компьютер студенческий – 16 шт.

3. Территория Библиотеки по адресу г. Москва ул. Бакунинская дом 13 включает в себя:

Читальный зал на 30 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 12 шт.,
- стул – 30 шт.,
- ноутбук (с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета) – 7 шт.

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

*Кафедра налогового права*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**НАЛОГОВЫЕ АНТИУКЛОНИТЕЛЬНЫЕ ПРАВИЛА  
(TAX ANTI-AVOIDANCE RULES)**

**Б1.В.06**

**год набора - 2024**

**Код и наименование**

**направления подготовки:** 40.04.01 Юриспруденция

**Уровень высшего**

**образования:** магистратура

**Направленность**

**(профиль) ОПОП ВО:** Международное и российское налоговое право

(Master of International and Russian Tax Law)

**Форма (формы)**

**обучения:** очная, заочная

**Квалификация:**

магистр

Москва - 2024

Программа утверждена на заседании кафедры налогового права протокол № 11 от 05.03.2024 года

Автор:

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

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

Мачехин В.А.

Налоговые антиуклонительные правила (Tax anti-avoidance rules) рабочая программа дисциплины (модуля) /В.А. Мачехин, – М.: Издательский центр Университета имени О.Е.Кутафина (МГЮА), 2024.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО

© Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2024

# **I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

## **1.1 Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)**

**Целью** освоения дисциплины (модуля) «Налоговые антиуклонительные правила (Tax anti-avoidance rules)» заключается в формировании комплексного представления обучающихся о системе антиуклонительных налоговых мер, в том числе:

- изучение истории развития международных налоговых антиуклонительных правил;
- приобретение знаний об общих и специальных антиуклонительных налоговых правилах;
- формирование комплексного представления о проблемах, связанных с применением антиуклонительных налоговых норм;
- овладение навыками анализа административной и судебной практики применения правовых антиуклонительных.

Изучение дисциплины (модуля) «Налоговые антиуклонительные правила (Tax anti-avoidance rules)» обеспечивает подготовку к решению следующих **задач**:

- раскрыть общие положения о борьбе с уклонением от уплаты налогов;
- выявить основные общие и специальные правила борьбы с налоговым уклонением;
- применения налоговых соглашений с учетом антиуклонительных мер;
- понять тенденции в развитии современных антиуклонительных правил.

## **1.2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО**

Дисциплина (модуль) «Налоговые антиуклонительные правила (Tax anti-avoidance rules)» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1. «Дисциплины (модули)» основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

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

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

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

УК-3; ПК-3

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
Система антиуклонительных норм и ее развитие	<b>УК-3</b> - Способен организовывать и руководить работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели	<p><b>ИУК 3.1</b> Вырабатывает стратегию сотрудничества и на ее основе организует отбор членов команды для достижения поставленной цели</p> <p><b>ИУК 3.2</b> Планирует и корректирует работу команды с учетом интересов, особенностей поведения и мнений ее членов</p> <p><b>ИУК 3.3</b> Разрешает конфликты и противоречия при деловом общении на основе учета интересов всех сторон</p> <p><b>ИУК 3.4</b> Организует дискуссии по заданной теме и обсуждение результатов работы команды с привлечением оппонентов разработанным виде</p> <p><b>ИУК 3.5</b> Планирует командную работу, распределяет поручения и делегирует полномочия членам команды</p>
Общие антиуклонительные меры национального права	<b>УК-3</b> - Способен организовывать и руководить работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели	<p><b>ИУК 3.1</b> Вырабатывает стратегию сотрудничества и на ее основе организует отбор членов команды для достижения поставленной цели</p> <p><b>ИУК 3.2</b> Планирует и корректирует работу команды с учетом интересов, особенностей поведения и мнений ее членов</p> <p><b>ИУК 3.3</b> Разрешает конфликты и противоречия при деловом общении на основе учета интересов всех сторон</p> <p><b>ИУК 3.4</b> Организует дискуссии по заданной теме и обсуждение результатов работы команды с привлечением оппонентов разработанным виде</p> <p><b>ИУК 3.5</b> Планирует командную работу, распределяет поручения и делегирует полномочия членам команды</p>
Дистрибутивные правила налоговых соглашений	<b>ПК-3</b> – Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юриди-	<p><b>ИПК 3.1</b> Выявляет и формулирует наличие правовой проблемы</p> <p><b>ИПК 3.2</b> Знает и применяет правила оформления правового заключения и письменной консультации</p> <p><b>ИПК 3.3</b> Вырабатывает различные варианты</p>

	ческой деятельности	решения конкретных задач на основе норм права и полученных аналитических данных
Общие антиуклонительные меры налоговых соглашений	<b>ПК-3</b> – Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической деятельности	<b>ИПК 3.1</b> Выявляет и формулирует наличие правовой проблемы <b>ИПК 3.2</b> Знает и применяет правила оформления правового заключения и письменной консультации <b>ИПК 3.3</b> Вырабатывает различные варианты решения конкретных задач на основе норм права и полученных аналитических данных
Специальные антиуклонительные меры налоговых соглашений	<b>УК-3</b> - Способен организовывать и руководить работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели	<b>ИУК 3.1</b> Вырабатывает стратегию сотрудничества и на ее основе организует отбор членов команды для достижения поставленной цели <b>ИУК 3.2</b> Планирует и корректирует работу команды с учетом интересов, особенностей поведения и мнений ее членов <b>ИУК 3.3</b> Разрешает конфликты и противоречия при деловом общении на основе учета интересов всех сторон <b>ИУК 3.4</b> Организует дискуссии по заданной теме и обсуждение результатов работы команды с привлечением оппонентов разработанным виде <b>ИУК 3.5</b> Планирует командную работу, распределяет поручения и делегирует полномочия членам команды

В результате освоения дисциплины (модуля) «Налоговые антиуклонительные правила (Tax anti-avoidance rules)» обучающийся должен:

**знать:**

- основные налоговые антиуклонительные правила;
- отличия в цели установления общих и специальных налоговых антиуклонительных норм;
- процедуры применения международных налоговых соглашений при действии антиуклонительных норм

**владеть:**

- навыками поиска применимых налоговых антиуклонительных норм;
- навыками выявления конфликта между национальными налоговыми антиуклонительными правилами и положениями международных налоговых соглашений;
- выявлять и оценивать тенденции в развитии международных налоговых соглашений в части борьбы с уклонением от уплаты налогов;

**уметь:**

- определять применимость антиуклонительных норм национального международного налогового права и международных налоговых соглашений;

- обобщать и анализировать правовые акты, в которых проявляются особенности антиуклонительных мер международных налоговых соглашений.

## II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 4 з.е., 144 ак. часа. Форма промежуточной аттестации – зачет, экзамен.

### 2.1 Тематические планы

#### 2.1.1 Тематический план для очной формы учения

№ п/п	Разделы дисциплины (темы) (модуля)	Семестр/три семестра	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/Форма (формы) промежуточного контроля
			Лекции	Лабораторный практикум	ПЗ	СР		
1.	Система антиуклонительных норм и ее развитие	1			2	20	Лекция-презентация	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
2.	Общие антиуклонительные меры национального права	1			2	20	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
3.	Дистрибутивные правила налоговых соглашений	1	2		4	22	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1						Решение практических заданий		
	Всего за 1 семестр		2		8	62	<b>Зачет</b>	
4.	Общие антиуклонительные меры налоговых соглашений	2	2	2	4	12	Дискуссия, круглый стол	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания. Оценка участия в имитационном судебном процессе

5.	Специальные антиуклонительные меры налоговых соглашений	2			4	12	Практика публичного выступления, кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1							Решение практических заданий	
	Всего за 2 семестр		2	2	8	24	<i>Экзамен (36 ак.ч. на подготовку и сдачу экзамена)</i>	
	<b>Всего по ОФО</b>		<b>4</b>	<b>2</b>	<b>16</b>	<b>86</b>		

### 2.1.1 Тематический план для заочной формы учения

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Семестр/триместр	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/Форма (формы) промежуточного контроля
			Лекции	Лабораторный практикум	ПЗ	СР		
1.	Система антиуклонительных норм и ее развитие	1	2			34	Лекция-презентация	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
2.	Общие антиуклонительные меры национального права	2			2	20	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
3.	Дистрибутивные правила налоговых соглашений	2	2		4	40	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1							Решение практических заданий	
Всего в 1 и 2 сессии			4		6	94	<i>зачет (4 ак.ч. на подготовку и сдачу зачета)</i>	
4.	Общие антиуклонительные меры налоговых соглашений	3		2	2	10	Практика публичных выступлений, круглый стол	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания. Оценка участия в имитационном судебном процессе

5.	Специальные антиуклонительные меры налоговых соглашений	3			2	11	Практика публичного выступления, кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1							Решение практических заданий	
Всего в 3 сессии				2	4	21	<i>Экзамен (9 ак.ч. на подготовку и сдачу экзамена)</i>	
<b>Всего по ЗФО</b>		<b>4</b>	<b>2</b>	<b>10</b>	<b>115</b>	<b>Контроль 13 ак.ч.</b>		

## 2.2. Занятия лекционного типа

Тема 1. Система антиуклонительных налоговых норм и ее развитие

1. Правовая природа антиуклонительных мер
2. Антиуклонительные налоговые меры в различных правовых системах
3. Динамика развития антиуклонительных мер в отдельных странах

Задания для подготовки к лекции

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

Примерные контрольные вопросы к теме:

- сформулируйте правовой антиуклонительный принцип в налоговых отношениях;
- приведите примеры национальных антиуклонительных подходов;
- Приведите примеры нормативных актов в сфере применения антиуклонительных правил
- Приведите примеры диссертаций по вопросам международных налоговых соглашений в части антиуклонительных мер

## 2.3. Занятия семинарского типа

Тема 1. Система антиуклонительных налоговых норм и ее развитие

1. Правовая природа антиуклонительных мер
2. Антиуклонительные налоговые меры в различных правовых системах
3. Динамика развития антиуклонительных мер в отдельных странах

Задание 1.

Привести примеры особенностей развития антиуклонительных правил в отдельных странах.

Задание 2.

Представить новости международного национального налогообложения.

Задание 3

Проанализировать обзор судебной и административной практики, представленный другим студентом.

Тема 2. Общие антиуклонительные меры национального права

1. Запрет недобросовестного поведения
2. Приоритет содержания над формой
3. Запрет обхода закона
4. Недопущение необоснованной налоговой выгоды

Задание 1.

Представить новость международного налогообложения по теме, определенной преподавателем.

Задание 2.

Проанализировать результаты анализа обзора судебной и административной практики по тематике, подготовленный другим обучающимся.

Задание 3.

Представить новость международного налогообложения по вопросам современного налогового права.

Тема 3. Специальные антиуклонительные меры национального права

Налогообложение доходов постоянного представительства

1. Правила трансфертного ценообразования
2. Правила тонкой капитализации
3. Налогообложение контролируемых иностранных компаний

Задание 1.

Представить новости международного налогообложения, касающиеся вопросов налогообложения в части тонкой капитализации.

Задание 2.

Представить публикаций по ТЦО.

Тема 4. Общие антиуклонительные меры налоговых соглашений

1. Правила деловой цели
2. Адресные антиуклонительные меры общего характера

Задание 1.

Представить новости по применению правил уплаты налогов резидентами.

Задание 2.

Представить статью с анализом диссертации в сфере вопросов избежания двойного налогообложения при применении налоговых соглашений.

Задание 3.

Представить статью с анализом судебного дела диссертации в сфере применения избежания двойного налогообложения.

Тема 5. Специальные антиуклонительные меры налоговых соглашений

1. Ограничение льгот по соглашениям
2. Фактическое право на доход
3. Прочие антиуклонительные меры налоговых соглашений
4. Современные тенденции развития антиуклонительных мер на основе рекомендаций ОЭСР
5. Современные тенденции развития антиуклонительных мер в ЕС
6. Современные тенденции развития антиуклонительных мер в отдельных странах

Задание 1.

Представить новости международного налогообложения в части применения антиуклонительных правил, рекомендованных в проекте План Действий БЭПС.

Задание 2.

Представить статью с анализом судебного решения, касающегося ограничени льгот по налоговым соглашениям.

### **Лабораторный практикум.**

Тема 4. Общие антиуклонительные меры налоговых соглашений

1. Правила деловой цели
2. Адресные антиуклонительные меры общего характера

Задание 1.

Представить новости по применению правил уплаты налогов резидента-ми.

Задание 2.

Представить статью с анализом диссертации в сфере вопросов избежания двойного налогообложения при применении налоговых соглашений.

Задание 3.

Представить статью с анализом судебного дела диссертации в сфере применения избежания двойного налогообложения.

Задание 3.

Представить статью с анализом судебного дела диссертации в сфере национальных налоговых процедур.

Задание 1.

Представить новости по развитию национальных международных налоговых правил в отдельных странах

Задание 2.

Представить статью с анализом развития национальных международных налоговых правил в отдельных странах

Задание 3.

Проанализировать статью по вопросам новых инициатив в сфере национальных международного налогообложения, подготовленного другим студентом группы

### **Методические рекомендации для подготовки к лабораторному практикуму**

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

или специалиста. Пользуясь письменным текстом, обучающийся в своем выступлении на занятиях должен дать развернутое юридическое обоснование принятого им решения. Решение задачи в виде ссылки только на норму права недопустимо.

## 2.4 Самостоятельная работа

Виды самостоятельной работы

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

Примерные темы эссе:

1. 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

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

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

Контрольные вопросы:

1. 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.

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

**а) основная учебная и научная литература:**

1. United Nations Model Double Taxation Convention Between Developed and Developing Countries. United Nations Department of Economic and Social Affairs. October 2021. <https://www.un-ilibrary.org/content/books/9789210001007/read>

2. Digital Transformation Maturity Model. OECD. 2021. <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/digital-transformation-maturity-model.pdf>
3. International Compliance Assurance Programme: Handbook for tax administrations and MNE groups. OECD. 2021. <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/international-compliance-assurance-programme-handbook-for-tax-administrations-and-mne-groups.pdf>
4. Bilateral Advance Pricing Arrangement Manual. OECD. 2021. <https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/4aa570e1-en.pdf?expires=1685894015&id=id&accname=guest&checksum=BB567B2343A31ED652A84B030D3B4AF9>
5. OECD (2022), G20/OECD Roadmap on Developing Countries and International Taxation: OECD report for the G20 Finance Ministers and Central Bank Governors, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/cf46900c-en>.

**б) дополнительная литература:**

1. Yariv Brauner, Treaties in the Aftermath of BEPS, 41 Brook. J. Int'l L. (2016). <https://brooklynworks.brooklaw.edu/bjil/vol41/iss3/3>
2. Baker P. The United Nations Model Double Taxation Convention between Developed and Developing Countries: Possible Extension of the Beneficial Ownership Concept. Progress Report of Subcommittee on Improper Use of Tax Treaties: Beneficial Ownership, E/C.18/2008/CRP.2/Add.1, Geneva, 20-24 October 2008. URL:[http://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2014/10/4STM\\_EC18\\_2008\\_CRP2\\_Add1.pdf](http://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2014/10/4STM_EC18_2008_CRP2_Add1.pdf)
3. D. McBarnet and C. Whelan, The Elusive Spirit of the Law: Formalism and the Struggle for Legal Control (1991) 54 MLR. 848. [https://www.researchgate.net/publication/228043163\\_The\\_Elusive\\_Spirit\\_of\\_the\\_Law\\_Formalism\\_and\\_the\\_Struggle\\_for\\_Legal\\_Control](https://www.researchgate.net/publication/228043163_The_Elusive_Spirit_of_the_Law_Formalism_and_the_Struggle_for_Legal_Control)
4. Maxim Kotlyarov. The Concept of Beneficial Ownership in the OECD Model Tax Convention 2010: A Critical Analysis [Text]/ Maxim Kotlyarenko. Yekaterinburg, 2015. [http://www.kotlyarov.org/files/Kotlyarov\\_Beneficial\\_Ownership\\_protected.pdf](http://www.kotlyarov.org/files/Kotlyarov_Beneficial_Ownership_protected.pdf)
5. Li, Jinyan, Beneficial Ownership in Tax Treaties: Judicial Interpretation and the Case for Clarity (February 7, 2012). Osgoode CLPE Research Paper No. 4/2012. <https://ssrn.com/abstract=2000816>
6. I. Panzeri, Tax Treaties versus EU Law: Which Should Prevail?, 61 Eur.

Тахн. 4 (2021), Journal Articles & Opinion Pieces IBFD (доступ из library.fa.ru (IBFD))

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## V. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

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

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

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

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

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

### 5.1.1. Справочно-правовые системы:

1.	ИС «Континент»	сторонняя	<a href="http://continent-online.com">http://continent-online.com</a>	ООО «Агентство правовой интеграции «КОНТИНЕНТ», договоры: - № 18032020 от 20.03.2018 г. с 20.03.2018 г. по 19.03.2019 г.; - № 19012120 от 20.03.2019 г. с 20.03.2019 г. по 19.03.2020 г.;
----	----------------	-----------	---	---

				<p>- № 20040220 от 02.03.2020 г. с 20.03.2020 г. по 19.03.2021 г.</p> <p>- №21021512 от 16.03.2021 г. с 20.03.2021 г. по 19.03.2022 г.</p> <p>- № 22021712 от 09.03.2022 г. с 20.03.2022г. по 19.03.2023 г.;</p> <p>- № 23020811 от 06.03.2023 г. с 20.03.2023 г. по 19.03.2024 г.;</p> <p>- № 240020711 от 14.03.2024 г. с 20.03.2024 г. по 19.03.2025 г.</p>
2.	СПС Westlaw Academics	сторонняя	<a href="https://uk.westlaw.com">https://uk.westlaw.com</a>	<p>Филиал Акционерного общества «Томсон Рейтер (Маркетс) Юроп СА», договоры:</p> <p>- № 2TR/2019 от 24.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;</p> <p>- №RU03358/19 от 11.12.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.;</p> <p>- № ЭБ-6/2021 от 06.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</p> <p>- № ЭР-5/2022 от 27.10.2021 г., период доступа с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</p> <p>- № 32211783551 от 16.11.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.;</p> <p>- № ЭР-4/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.</p>
3.	КонсультантПлюс	сторонняя	<a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций
4.	Гарант	сторонняя	<a href="https://www.garant.ru">https://www.garant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций

### 5.1.2. Профессиональные базы данных:

1.	Коллекции полнотекстовых электронных книг информационного ресурса EBSCOHost БД eBook Collection	сторонняя	<a href="http://web.a.ebscohost.com">http://web.a.ebscohost.com</a>	ООО «ЦНИ НЭИКОН», договор № 03731110819000006 от 18.06.2019 г. бессрочно
2.	Национальная электронная библиотека (НЭБ)	сторонняя	<a href="https://rusneb.ru">https://rusneb.ru</a>	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договор № 101/НЭБ/4615 от 01.08.2018 г. с 01.08.2018 по 31.07.2023г. (безвозмездный)

3.	Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина	сторонняя	<a href="https://www.prlib.ru">https://www.prlib.ru</a>	ФГБУ «Президентская библиотека имени Б. Н. Ельцина, Соглашение о сотрудничестве № 23 от 24.12.2010 г., бессрочно
4.	НЭБ eLIBRARY.RU	сторонняя	<a href="http://elibrary.ru">http://elibrary.ru</a>	ООО «РУНЕБ», договоры: - № SU-13-03/2019-1 от 27.03.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭР-1/2020 от 17.04.2020 г. с 17.04.2020 г. по 16.04.2021 г.; - № ЭР-2/2021 от 25.03.2021 г. с 25.2021 г. по 24.03.2022 г.; - № ЭР-3/2022 от 04.03.2022 г. с 09.03.2022 г. по 09.03.2023 г.; - № SU-1494/2023 от 22.03.2023 г. с 27.03.2023 г. по 26.03.2024 г.; - № SU-1494/2024 от 28.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.
5.	ЛитРес: Библиотека	сторонняя	<a href="http://biblio.litres.ru">http://biblio.litres.ru</a>	ООО «ЛитРес», договоры: - № 290120/Б-1-76 от 12.03.2020 г. с 12.03.2020 г. по 11.03.2021 г.; - № 160221/В-1-157 от 12.03.2021 г. с 12.03.2021 г. по 11.03.2022 г.; - № ЭР-6/2022 от 18.03.2022 г. с 18.03.2022 г. по 17.03.2023 г.; - № 130223/Б-1-136 от 02.03.2023 г. с 18.03.2023 г. по 17.03.2024 г.; - № 210224/ИТ-Б-181 от 05.03.2024 г. с 18.03.2024 г. по 17.03.2025 г.

### 5.1.3. Электронно-библиотечные системы:

1.	ЭБС ZNANIUM.COM	сторонняя	<a href="http://znanium.com">http://znanium.com</a>	ООО «Научно-издательский центр ЗНАНИУМ», договоры: - № 3489 бс от 14.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - № 3/2019эбс от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № 3/2021 эбс от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;
----	-----------------	-----------	---	---

				<p>- № 1/2022эбс от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</p> <p>- № 32211747575эбс от 07.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.;</p> <p>- № ЭР-3/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.</p>
2.	ЭБС Book.ru	сторонняя	<a href="http://book.ru">http://book.ru</a>	<p>ООО «КноРус медиа», договоры:</p> <p>- № 18494735 от 17.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;</p> <p>- № ЭБ-2/2019 от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.</p> <p>- № ЭБ-4/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</p> <p>- № ЭР-4/2022 от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</p> <p>- № 32211783653 от 21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.;</p> <p>- № ЭР-2/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.</p>
3.	ВЧЗ РГБ (Виртуальный читальный зал Российской государственной библиотеки)	сторонняя	<a href="https://search.rsl.ru/">https://search.rsl.ru/</a>	<p>ФГБУ «Российская государственная библиотека», договоры:</p> <p>- № 32312116538 от 14.02.2023 г. с 02.03.2023 г. по 01.03.2024 г.;</p> <p>- № 095/04/0025 от 26.02.2024 г. с 02.03.2024 г. по 01.03.2025 г.</p>
4.	Образовательная платформа Юрайт	сторонняя	<a href="http://www.biblio-online.ru">http://www.biblio-online.ru</a>	<p>ООО «Электронное издательство Юрайт», договоры:</p> <p>- № ЭБ-1/2019 от 01.04.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.;</p> <p>- № ЭБ-1/2020 от 01.04.2020 г. с 01.04.2020 г. по 31.03.2021 г.</p> <p>- № ЭР-1/2021 от 23.03.2021 г. с 03.04.2021 г. по 02.04.2022 г.;</p> <p>- № ЭР-7/2022 от 09.03.2022 г. с 03.04.2022 по 02.04.2023 г.;</p>

				- № 32312233331 от 29.03.2023 г. с 03.04.2023 г. по 02.04.2024 г.; - № ЭР-1/2024 от 25.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.
5.	ЭБС «Юстициформ»	сторонняя	<a href="https://elknigi.ru/">https://elknigi.ru/</a>	ООО «Юридический дом «Юстициформ», договоры: - № ЭР-1/2023 от 30.03.2023 г. с 05.04.2023 г. по 04.04.2024 г.; - № ЭР-2/2024 от 29.03.2024 г. с 05.04.2024 г. по 04.04.2025 г.
6.	ЭБС Проспект	сторонняя	<a href="http://ebs.prospekt.org">http://ebs.prospekt.org</a>	ООО «Проспект», договоры: - № ЭБ-1/2019 от 03.07.2019 г. с 03.07.2019 г. по 02.07.2020 г.; - № ЭБ-2/2020 от 03.07.2020 г. с 03.07.2020 г. по 02.03.2021 г.; - № ЭР-3/2021 от 21.06.2021 с 03.07.2021 г. по 02.07.2022 г.; - № 32211498857 от 24.06.2022 г. с 03.07.2022 г. по 02.07.2023 г.; - № 32312506505 от 27.06.2023 с 03.07.2023 г. по 02.07.2024 г. - № ЭР-3/2024 от 13.06.2024 г. с 03.07.2024 г. по 02.07.2025 г. - № ЭР-3/2024 от 13.06.2024 г. с 03.07.2024 г. по 02.07.2025 г.

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

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

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

№	Описание ПО	Наименование ПО, программная среда, СУБД	Вид лицензирования
<b>ПО, устанавливаемое на рабочую станцию</b>			
1.	Операционная система	Windows 7	Лицензия
		Windows 10	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05.2019 г. № 31806485253 от 20.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
2.	Антивирусная защита	Kaspersky Workspace Security	Лицензия
		По договорам: № 31907848213 от 03.06.2019 г. № 31806590686 от 14.06.2018 №31705098445 от 30.05.2017 № 31603346516 от 21.03.2016	
3.	Офисные пакеты	Microsoft Office	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05. 2019 г. № 31806485253 от 21.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
4.	Архиваторы	7-Zip	Открытая лицензия
		WinRar	Открытая лицензия
5.	Интернет браузер	Google Chrome	Открытая лицензия
6.	Программа для просмотра файлов PDF	Adobe Acrobat reader	Открытая лицензия
		Foxit Reader	Открытая лицензия
7.	Программа для просмотра файлов DJVU	DjVu viewer	Открытая лицензия
8.	Пакет кодеков	K-Lite Codec Pack	Открытая лицензия
9.	Видеоплеер	Windows Media Player	В комплекте с ОС
		vlc pleer	Открытая лицензия
		flashpleer	Открытая лицензия
10.	Аудиоплеер	Winamp	Открытая лицензия
11.	Справочно- правовые системы (СПС)	Консультант плюс	Открытая лицензия
		Гарант	Открытая лицензия

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

В реализации дисциплины (модуля) задействованы учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной

аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Для проведения занятий лекционного типа обучающимся предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации, которые хранятся на электронных носителях.

### **5.3. Помещения для самостоятельной работы обучающихся**

Помещения для самостоятельной работы обучающихся:

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

1) Электронный читальный зал на 110 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 42 шт.,
- стол студенческий трехместный – 7 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 5 шт.,
- стул – 79 шт.,
- компьютер студенческий – 76 шт.,
- проектор с моторизованным лифтом Epson EB-1880 – 1 шт.,
- экран Projecta с электронным приводом – 1 шт.

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

Комплекс средств:

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

2) Читальные залы на 65 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 24 шт.,
- стол студенческий трехместный – 5 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 2 шт.,
- стул – 54 шт.,
- компьютер студенческий – 12 шт.

3) Абонемент научной литературы на 4 посадочных мест:

- стол студенческий одноместный – 4 шт.,
- компьютер студенческий – 4 шт.,
- стул – 4 шт.

2. Территория Библиотеки по адресу г. Москва набережная Шитова дом 72 корп. 3, оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета и включают

в себя:

Читальный зал на 62 посадочных места:

- стол студенческий двухместный – 31 шт.,
- стул – 25 шт.,
- компьютер студенческий – 16 шт.

3. Территория Библиотеки по адресу г. Москва ул. Бакунинская дом 13 включает в себя:

Читальный зал на 30 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 12 шт.,
- стул – 30 шт.,
- ноутбук (с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета) – 7 шт.

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

*Кафедра налогового права*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**НАЛОГОВОЕ ПРАВО ЕС (EU TAX LAW)**

**Б1.В.08**

**год набора - 2024**

**Код и наименование**

**направления подготовки:** 40.04.01 Юриспруденция

**Уровень высшего**

**образования:**

магистратура

**Направленность  
(профиль) ОПОП ВО:**

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

**Форма (формы)  
обучения:**

очная, заочная

**Квалификация:**

магистр

Москва - 2024

Программа утверждена на заседании кафедры налогового права протокол № 11 от 05.03.2024 года

Автор:

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

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

Мачехин В.А.

Налоговое право ЕС (EU Tax Law) рабочая программа дисциплины (модуля) /В.А. Мачехин, – М.: Издательский центр Университета имени О.Е.Кутафина (МГЮА), 2024.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО

© Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2024

## **I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

### **1.1 Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)**

**Целью** освоения дисциплины (модуля) «Налоговое право ЕС (EU Tax Law)» заключается в формировании комплексного представления обучающихся о системе налогового права ЕС, в том числе:

- изучение истории развития налогового права ЕС;
- приобретение знаний о системе правовых принципов и налоговых правил ЕС;
- формирование комплексного представления об антиуклонительных мерах в налоговом праве ЕС;
- овладение навыками анализа административной и судебной практики применения правовых норм, регулирующих порядок налогообложения в ЕС.

Изучение дисциплины (модуля) «Налоговое право ЕС (EU Tax Law)» обеспечивает подготовку к решению следующих **задач**:

- раскрыть общие положения о структуре налогового права ЕС;
- уяснить основные правовые акты налогового права ЕС
- выявить основные общие и специальные правила борьбы с налоговым уклонением в ЕС;
- понять тенденции в развитии современных налоговых правил ЕС.

### **1.2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО**

Дисциплина (модуль) «Налоговое право ЕС (EU Tax Law)» относится к обязательной части Блока 1. (Б1.В) Дисциплины (модули) основной профессиональной образовательной программы высшего профессионального образования.

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

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

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

УК-1; ПК-3

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
	<p><b>УК-1</b> - Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий</p>	<p><b>ИУК 1.1</b> Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними</p> <p><b>ИУК 1.2</b> Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению</p> <p><b>ИУК 1.3</b> Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников</p> <p><b>ИУК 1.4</b> Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов</p> <p><b>ИУК 1.5</b> Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области</p>
	<p><b>ПК-3</b> – Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической деятельности</p>	<p><b>ИПК 3.1</b> Выявляет и формулирует наличие правовой проблемы</p> <p><b>ИПК 3.2</b> Знает и применяет правила оформления правового заключения и письменной консультации</p> <p><b>ИПК 3.3</b> Вырабатывает различные варианты решения конкретных задач на основе норм права и полученных аналитических данных</p>

В результате освоения дисциплины (модуля) «Налоговое право ЕС (EU Tax Law)» обучающийся должен:

**знать:**

- основные правовые понятия, права и свободы, используемые в налоговом праве ЕС;
- основные виды правовых актов, используемых в налоговом праве ЕС;
- процедуры применения положений налогового права ЕС

**владеть:**

- навыками поиска применимых положений налогового права ЕС;
- навыками применения антиуклонительных правил налогового права ЕС;

- выявлять и оценивать тенденции в развитии налогового права ЕС;
- уметь:**
- определять применимость норм налогового права ЕС;
  - обобщать и анализировать правовые акты налогового права ЕС.

## II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 4 з.е., 144 ак. часа. Форма промежуточной аттестации – зачет, экзамен.

### 2.1 Тематические планы

#### 2.1.1 Тематический план для очной формы обучения

№ п/п	Разделы дисциплины (темы) (модуля)	Семестр/триместр	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/Форма (формы) промежуточного контроля
			Лекции	Лабораторный практикум	ПЗ	СР		
1.	Правовая основа налогового права ЕС	2			2	10	Лекция-презентация	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
2.	Прямые налоги ЕС	2			2	10	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
3.	Косвенные налоги ЕС	2	2		4	6	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
	<b>Всего во 2 семестре</b>		<b>2</b>		<b>8</b>	<b>26</b>		<b>зачет</b>
4.	Международное налоговое право ЕС	3	2	2	4	30	Дискуссия, круглый стол	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания. Оценка участия в имитационном судебном процессе

5.	Антиуклонительные меры в налоговом праве ЕС	3			4	30	Практика публичного выступления, кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
	<b>Всего в 3 семестре</b>		2	2	8	60	<b>Экзамен (36 ак.ч. на подготовку и сдачу экзамена)</b>	
	<b>Всего по ОФО</b>		4	2	16	86		

### 2.1.2 Тематический план для заочной формы обучения

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	К У Р С	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/Форма (формы) промежуточного контроля
			Лекции	Лабораторный практикум	ПЗ	СР		
1.	Правовая основа налогового права ЕС	1	2		2	34	Лекция-презентация	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
2.	Прямые налоги ЕС	1			4	26	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
	<b>Всего на 1 курсе</b>		2		6	60		<b>зачет (4 ак.ч. на подготовку и сдачу зачета)</b>
3.	Косвенные налоги ЕС	2	2		2	40	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
4.	Международное налоговое право ЕС	2		2	2	10	Дискуссия, круглый стол	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания. Оценка участия в имитационном судебном процессе
5.	Антиуклонительные меры в налоговом праве ЕС	2				5	Практика публичного выступления, кейс-задания	Опрос, обсуждение, про-

								верка выполненного задания
	<b>Всего на 2 курсе</b>		<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>55</b>		<b>Экзамен (9 ак.ч. на подготовку и сдачу экзамена)</b>
	<b>Всего по ЗФО</b>		<b>4</b>	<b>2</b>	<b>10</b>	<b>115</b>	<b>Контроль 13 ак.ч.</b>	

## 2.2. Занятия лекционного типа

Тема 1. Правовая основа налогового права ЕС

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

Задания для подготовки к лекции

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

Примерные контрольные вопросы к теме:

- сформулируйте понятие налогового права ЕС;
- приведите примеры применения норм налогового права ЕС
- назовите проблемы практики применения налогового права ЕС
- Приведите примеры диссертаций по вопросам налогового права

ЕС

## 2.3. Занятия семинарского типа

Тема 1. Правовая основа налогового права ЕС

1. Понятие права ЕС. Основные свободы ЕС. Запрет государственной помощи
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

Задание 1.

Привести примеры введения, эволюции и применения норм налогового права ЕС

Задание 2.

Представить новости в сфере налогового права ЕС.

Задание 3

Проанализировать обзор судебной и административной практики, представленный другим студентом.

Тема 2. Прямые налоги ЕС

1. Особенности налогообложения доходов физических лиц
2. Первоначальные планы по гармонизации корпоративного налогообложения доходов в ЕС
3. Инициатива по введению единой консолидированной налоговой базы для организаций

Задание 1.

Представить новость международного налогообложения по теме, определенной преподавателем.

Задание 2.

Проанализировать результаты анализа обзора судебной и административной практики по тематике, подготовленный другим обучающимся.

Задание 3.

Представить новость международного налогообложения по вопросам современного налогового права.

Тема 3. Косвенные налоги ЕС

1. Налог на добавленную стоимость
2. Акцизы
3. Таможенные платежи
4. Прочие налоги ЕС

Задание 1.

Представить новости международного налогообложения, касающуюся вопросов налогообложения в части косвенного налогообложения.

Задание 2.

Представить публикацию по вопросам НДС в трансграничной ситуации.

Тема 4. Международное налоговое право ЕС

1. Налогообложение постоянных представительств
2. Налогообложение дивидендов
3. Налогообложение процентов и роялти

Задание 1.

Представить новости по применению налоговых директив ЕС.

Задание 2.

Представить статью с анализом диссертации в сфере прямого налогообложения в ЕС.

Задание 3.

Представить статью с анализом судебного дела, в котором исследовался вопрос о применении налоговых директив по прямому налогообложению.

Тема 5. Антиуклонительные меры в налоговом праве ЕС

1. Инициатива АТАД 1
2. Инициатива АТАД 2
3. Применение антиуклонительных концепций в налоговом праве ЕС
4. Современные антиуклонительные инициативы в налоговом праве ЕС

Задание 1.

Представить новости международного налогообложения в части реализации в налоговом праве ЕС инициатив Плана Действий БЭПС

Задание 2.

Представить статью с анализом одного из элементов АТАД.

### **Лабораторный практикум.**

Тема 4. Международное налоговое право ЕС

1. Налогообложение постоянных представительств
2. Налогообложение дивидендов
3. Налогообложение процентов и роялти

Задание 1.

Представить новости по применению директив ЕС о прямом налогообложении

Задание 2.

Представить статью с анализом диссертации в сфере способов международного налогового планирования.

Задание 3.

Представить статью с анализом судебного дела, в котором исследовался вопрос объема применения льгот по налоговым директивам ЕС по прямым налогам.

### **Методические рекомендации для подготовки к лабораторному практикуму**

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

#### **2.4 Самостоятельная работа**

Виды самостоятельной работы

1. Анализ действующих нормативных правовых актов;
2. Выполнение тестовых заданий;
3. Решение кейс-заданий (кейс-стади);
4. Анализ судебных актов;

5. Подбор нормативных правовых актов по теме практического занятия;
6. Составление правовых документов;
7. Написание эссе по изучаемой тематике.

Примерные темы эссе:

1. 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

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

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

Контрольные вопросы:

1. 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

#### IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

##### а) основная учебная и научная литература:

1. Schön, Wolfgang, EU Tax Law: An Introduction (August 5, 2019). Working Paper of the Max Planck Institute for Tax Law and Public Finance No. 2019-12, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=3432273> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3432273>
2. Daly, Stephen, Fiat v. Commission: a Misconception at the Heart of the Tax Ruling Cases (May 2, 2023). (2023) Modern Law Review, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=4436301> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.4436301>
3. de la Feria, Rita, EU General Anti-(Tax) Avoidance Mechanisms: From GAAP to GAAR (November 1, 2019). In G Loutzenhiser and R de la Feria (eds), The Dynamics of Taxation (Oxford: Hart Publishing, 2020), 155-183, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=3485784> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3485784>
4. Parada, Leopoldo, Amazon and the State Aid Tax Saga (January 14, 2022). Cahiers de fiscalité luxembourgeoise et européenne 1 (2022), Forthcoming, Available at SSRN:

5. de la Feria, Rita, On the Evolving VAT Concept of Fixed Establishment (September 26, 2021). (2021) EC Tax Review 30(5/6), 201-206, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=3938919> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3938919>

**б) дополнительная литература:**

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

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

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

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

5. 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>, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=4414095>

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

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

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

Joint Audit 2019 – Enhancing Tax Co-operation and Improving Tax Cer-

tainty. OECD. 2019. [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)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

вочной, научной, образовательной, социальной информации посредством сервисов, функционирующих на основе прикладных информационных систем Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

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

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

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

### 5.1.1. Справочно-правовые системы:

1.	ИС «Континент»	сторонняя	<a href="http://continent-online.com">http://continent-online.com</a>	ООО «Агентство правовой интеграции «КОНТИНЕНТ», договоры: - № 18032020 от 20.03.2018 г. с 20.03.2018 г. по 19.03.2019 г.; - № 19012120 от 20.03.2019 г. с 20.03.2019 г. по 19.03.2020 г.; - № 20040220 от 02.03.2020 г. с 20.03.2020 г. по 19.03.2021 г. - №21021512 от 16.03.2021 г. с 20.03.2021 г. по 19.03.2022 г. - № 22021712 от 09.03.2022 г. с 20.03 2022г. по 19.03.2023 г.; - № 23020811 от 06.03.2023 г. с 20.03.2023 г. по 19.03.2024 г.; - № 240020711 от 14.03.2024 г. с 20.03.2024 г. по 19.03.2025 г.
2.	СПС Westlaw Academics	сторонняя	<a href="https://uk.westlaw.com">https://uk.westlaw.com</a>	Филиал Акционерного общества «Томсон Рейтер (Маркетс) Юроп СА», договоры: - № 2TR/2019 от 24.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;

				- №RU03358/19 от 11.12.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № ЭБ-6/2021 от 06.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-5/2022 от 27.10.2021 г., период доступа с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211783551 от 16.11.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.; - № ЭР-4/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.
3.	КонсультантПлюс	сторонняя	<a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций
4.	Гарант	сторонняя	<a href="https://www.garant.ru">https://www.garant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций

### 5.1.2. Профессиональные базы данных:

1.	Коллекции полнотекстовых электронных книг информационного ресурса EBSCOHost БД eBook Collection	сторонняя	<a href="http://web.a.ebscohost.com">http://web.a.ebscohost.com</a>	ООО «ЦНИ НЭИКОН», договор № 03731110819000006 от 18.06.2019 г. бессрочно
2.	Национальная электронная библиотека (НЭБ)	сторонняя	<a href="https://rusneb.ru">https://rusneb.ru</a>	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договор № 101/НЭБ/4615 от 01.08.2018 г. с 01.08.2018 по 31.07.2023г. (безвозмездный)
3.	Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина	сторонняя	<a href="https://www.prlib.ru">https://www.prlib.ru</a>	ФГБУ «Президентская библиотека имени Б. Н. Ельцина, Соглашение о сотрудничестве № 23 от 24.12.2010 г., бессрочно
4.	НЭБ eLIBRARY.RU	сторонняя	<a href="http://elibrary.ru">http://elibrary.ru</a>	ООО «РУНЕБ», договоры: - № SU-13-03/2019-1 от 27.03.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭР-1/2020 от 17.04.2020 г. с 17.04.2020 г. по 16.04.2021 г.; - № ЭР-2/2021 от 25.03.2021 г. с 25.2021 г. по 24.03.2022 г.; - № ЭР-3/2022 от 04.03.2022 г. с 09.03.2022 г. по 09.03.2023 г.; - № SU-1494/2023 от 22.03.2023 г. с 27.03.2023 г. по 26.03.2024 г.;

				- № SU-1494/2024 от 28.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.
5.	ЛитРес: Библиотека	сторонняя	<a href="http://biblio.litres.ru">http://biblio.litres.ru</a>	ООО «ЛитРес», договоры: - № 290120/Б-1-76 от 12.03.2020 г. с 12.03.2020 г. по 11.03.2021 г.; - № 160221/В-1-157 от 12.03.2021 г. с 12.03.2021 г. по 11.03.2022 г.; - № ЭР-6/2022 от 18.03.2022 г. с 18.03.2022 г. по 17.03.2023 г.; - № 130223/Б-1-136 от 02.03.2023 г. с 18.03.2023 г. по 17.03.2024 г.; - № 210224/ИТ-Б-181 от 05.03.2024 г. с 18.03.2024 г. по 17.03.2025 г.

### 5.1.3. Электронно-библиотечные системы:

1.	ЭБС ZNANIUM.COM	сторонняя	<a href="http://znanium.com">http://znanium.com</a>	ООО «Научно-издательский центр ЗНАНИУМ», договоры: - № 3489 бс от 14.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - № 3/2019эбс от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № 3/2021 эбс от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № 1/2022эбс от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211747575эбс от 07.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.; - № ЭР-3/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.
2.	ЭБС Book.ru	сторонняя	<a href="http://book.ru">http://book.ru</a>	ООО «КноРус медиа», договоры: - № 18494735 от 17.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - № ЭБ-2/2019 от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.

				<p>- № ЭБ-4/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</p> <p>- № ЭР-4/2022 от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</p> <p>- № 32211783653 от 21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.;</p> <p>- № ЭР-2/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.</p>
3.	ВЧЗ РГБ (Виртуальный читальный зал Российской государственной библиотеки)	сторонняя	<a href="https://search.rsl.ru/">https://search.rsl.ru/</a>	<p>ФГБУ «Российская государственная библиотека», договоры:</p> <p>- № 32312116538 от 14.02.2023 г. с 02.03.2023 г. по 01.03.2024 г.;</p> <p>- № 095/04/0025 от 26.02.2024 г. с 02.03.2024 г. по 01.03.2025 г.</p>
4.	Образовательная платформа Юрайт	сторонняя	<a href="http://www.biblio-online.ru">http://www.biblio-online.ru</a>	<p>ООО «Электронное издательство Юрайт», договоры:</p> <p>- № ЭБ-1/2019 от 01.04.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.;</p> <p>- № ЭБ-1/2020 от 01.04.2020 г. с 01.04.2020 г. по 31.03.2021 г.</p> <p>- № ЭР-1/2021 от 23.03.2021 г. с 03.04.2021 г. по 02.04.2022 г.;</p> <p>- № ЭР-7/2022 от 09.03.2022 г. с 03.04.2022 по 02.04.2023 г.;</p> <p>- № 32312233331 от 29.03.2023 г. с 03.04.2023 г. по 02.04.2024 г.;</p> <p>- № ЭР-1/2024 от 25.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.</p>
5.	ЭБС «Юстицинформ»	сторонняя	<a href="https://elknigi.ru/">https://elknigi.ru/</a>	<p>ООО «Юридический дом «Юстицинформ», договоры:</p> <p>- № ЭР-1/2023 от 30.03.2023 г. с 05.04.2023 г. по 04.04.2024 г.;</p> <p>- № ЭР-2/2024 от 29.03.2024 г. с 05.04.2024 г. по 04.04.2025 г.</p>
6.	ЭБС Проспект	сторонняя	<a href="http://ebs.prospekt.org">http://ebs.prospekt.org</a>	ООО «Проспект», договоры:

				-№ ЭБ-1/2019 от 03.07.2019 г. с 03.07.2019 г. по 02.07.2020 г.; - № ЭБ-2/2020 от 03.07.2020 г. с 03.07.2020 г. по 02.03.2021 г.; - № ЭР-3/2021 от 21.06.2021 с 03.07.2021 г. по 02.07.2022 г.; - № 32211498857 от 24.06.2022 г. с 03.07.2022 г. по 02.07.2023 г.; - № 32312506505 от 27.06.2023 с 03.07.2023 г. по 02.07.2024 г. - № ЭР-3/2024 от 13.06.2024 г. с 03.07.2024 г. по 02.07.2025 г.
--	--	--	--	---

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

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

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

№	Описание ПО	Наименование ПО, программная среда, СУБД	Вид лицензирования
<b>ПО, устанавливаемое на рабочую станцию</b>			
1.	Операционная система	Windows 7	Лицензия
		Windows 10	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05.2019 г. № 31806485253 от 20.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
2.	Антивирусная защита	Kaspersky Workspace Security	Лицензия
		По договорам: № 31907848213 от 03.06.2019 г. № 31806590686 от 14.06.2018 №31705098445 от 30.05.2017 № 31603346516 от 21.03.2016	

3.	Офисные пакеты	Microsoft Office	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05. 2019 г. № 31806485253 от 21.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
4.	Архиваторы	7-Zip	Открытая лицензия
		WinRar	Открытая лицензия
5.	Интернет браузер	Google Chrome	Открытая лицензия
6.	Программа для просмотра файлов PDF	Adobe Acrobat reader	Открытая лицензия
		Foxit Reader	Открытая лицензия
7.	Программа для просмотра файлов DJVU	DjVu viewer	Открытая лицензия
8.	Пакет кодеков	K-Lite Codec Pack	Открытая лицензия
9.	Видеоплеер	Windows Media Player	В комплекте с ОС
		vlc pleer	Открытая лицензия
		flashpleer	Открытая лицензия
10.	Аудиоплеер	Winamp	Открытая лицензия
11.	Справочно- правовые системы (СПС)	Консультант плюс	Открытая лицензия
		Гарант	Открытая лицензия

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

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

### **5.3. Помещения для самостоятельной работы обучающихся**

Помещения для самостоятельной работы обучающихся:

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

- 1) Электронный читальный зал на 110 посадочных мест:
  - стол студенческий двухместный – 42 шт.,

- стол студенческий трехместный – 7 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 5 шт.,
- стул – 79 шт.,
- компьютер студенческий – 76 шт.,
- проектор с моторизованным лифтом Epson EB-1880 – 1 шт.,
- экран Projecta с электронным приводом – 1 шт.

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

Комплекс средств:

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

2) Читальные залы на 65 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 24 шт.,
- стол студенческий трехместный – 5 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 2 шт.,
- стул – 54 шт.,
- компьютер студенческий – 12 шт.

3) Абонемент научной литературы на 4 посадочных мест:

- стол студенческий одноместный – 4 шт.,
- компьютер студенческий – 4 шт.,
- стул – 4 шт.

2. Территория Библиотеки по адресу г. Москва набережная Шитова дом 72 корп. 3, оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета и включают в себя:

Читальный зал на 62 посадочных места:

- стол студенческий двухместный – 31 шт.,
- стул – 25 шт.,
- компьютер студенческий – 16 шт.

3. Территория Библиотеки по адресу г. Москва ул. Бакунинская дом 13 включает в себя:

Читальный зал на 30 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 12 шт.,
- стул – 30 шт.,
- ноутбук (с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета) – 7 шт.



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

*Кафедра налогового права*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРАВИЛ  
(LIABILITY FOR VIOLATION OF TAX RULES)  
Б1.В.09**

**год набора - 2024**

**Код и наименование**

**направления подготовки:** 40.04.01 Юриспруденция

**Уровень высшего  
образования:**

магистратура

**Направленность  
(профиль) ОПОП ВО:**

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

**Форма (формы)  
обучения:**

очная, заочная

**Квалификация:**

магистр

Москва - 2024

Программа утверждена на заседании кафедры налогового права протокол № 11 от 05.03.2024 года

Автор:

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

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

Мачехин В.А.

Ответственность за нарушение налоговых правил (Liability for Violation of Tax Rules) рабочая программа дисциплины (модуля) /В.А. Мачехин, – М.: Издательский центр Университета имени О.Е.Кутафина (МГЮА), 2024.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО

© Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2024

# **I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

## **1.1 Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)**

**Целью** освоения дисциплины (модуля) «Ответственность за нарушение налоговых правил (Liability for Violation of Tax Rules)» заключается в формировании комплексного представления обучающихся о системе норм об ответственности за нарушение налоговых правил, в том числе:

- систему мер налоговой ответственности;
- систему мер уголовной ответственности;
- формирование комплексного представления о проблемах, связанных с применением норм об ответственности;
- овладение навыками анализа административной и судебной практики применения правовых норм, регулирующих порядок применения норм об ответственности.

Изучение дисциплины (модуля) «Ответственность за нарушение налоговых правил (Liability for Violation of Tax Rules)» обеспечивает подготовку к решению следующих **задач**:

раскрыть сущность института привлечения к ответственности за нарушения законодательства о налогах;

выявить особенности различных видов юридической ответственности за нарушение законодательства о налогах;

сформировать представление о национальных и международных процедурах привлечения к ответственности за нарушение законодательства о налогах;

раскрыть способы и формы нарушений законодательства о налогообложении;

понять тенденции в развитии современных мер ответственности за нарушение законодательства о налогах.

## **1.2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО**

Дисциплина (модуль) «Ответственность за нарушение налоговых правил (Liability for Violation of Tax Rules)» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1. (Б1.В) Дисциплины (модули) основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

Освоение дисциплины (модуля) дает возможность расширения и углубления знаний, полученных на предшествующем этапе обучения, приобретения умений и навыков, определяемых содержанием программы. Компетенции, которые формируются в процессе освоения дисциплины (модуля), необходимы для успешной профессиональной деятельности. Обучающиеся приобретают способность самостоятельно находить и использовать необходимые содержа-

тельно-логические связи с другими дисциплинами (модулями) программы, такими как «Базовые положения международного РФ (Basics of Russian International Tax Law)», «Международные налоговые соглашения (International Tax Treaties)».

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

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

Общеправовые компетенции:  
УК-1

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
Система мер юридической ответственности за нарушение законодательства об налогах	УК-1 - Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	<p><b>ИУК 1.1</b> Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними</p> <p><b>ИУК 1.2</b> Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению</p> <p><b>ИУК 1.3</b> Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников</p> <p><b>ИУК 1.4</b> Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов</p> <p><b>ИУК 1.5</b> Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области</p>
Налоговая ответственность	УК-1 - Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	<p><b>ИУК 1.1</b> Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними</p> <p><b>ИУК 1.2</b> Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению</p> <p><b>ИУК 1.3</b> Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников</p> <p><b>ИУК 1.4</b> Разрабатывает и содержательно</p>

		<p>аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов</p> <p><b>ИУК 1.5</b> Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области</p>
Административная ответственность	<b>УК-1</b> - Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	<p><b>ИУК 1.1</b> Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними</p> <p><b>ИУК 1.2</b> Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению</p> <p><b>ИУК 1.3</b> Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников</p> <p><b>ИУК 1.4</b> Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов</p> <p><b>ИУК 1.5</b> Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области</p>
Уголовная ответственность	<b>УК-1</b> - Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	<p><b>ИУК 1.1</b> Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними</p> <p><b>ИУК 1.2</b> Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению</p> <p><b>ИУК 1.3</b> Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников</p> <p><b>ИУК 1.4</b> Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов</p> <p><b>ИУК 1.5</b> Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области</p>
Процедуры привлечения к ответственности	<b>УК-1</b> - Способен осуществлять критический анализ	<b>ИУК 1.1</b> Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними

	<p>проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий</p>	<p><b>ИУК 1.2</b> Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению</p> <p><b>ИУК 1.3</b> Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников</p> <p><b>ИУК 1.4</b> Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов</p> <p><b>ИУК 1.5</b> Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области</p>
--	--	--

В результате освоения дисциплины (модуля) «Ответственность за нарушение налоговых правил (Liability for Violation of Tax Rules)» обучающийся должен:

**знать:**

- основные принципы, по которым происходит привлечение к ответственности за нарушение законодательства о налогах;
- виды налоговых правонарушений и мер ответственности за их нарушение;
- основные подходы к определению вины в совершении налоговых правонарушений;

**владеть:**

- навыками выявления налоговых правонарушений;
- навыками анализа норм законодательства о налоговых нарушениях;
- выявлять и оценивать тенденции в вопросах привлечения к ответственности за нарушения налоговых правил;

**уметь:**

- определять применимость норм о налоговых правонарушениях;
- обобщать и анализировать правовые акты, в которых содержатся нормы о налоговых правонарушениях.

## II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 2 з.е., 72 ак. часа. Форма промежуточной аттестации – зачет.

### 2.1 Тематические планы

### 2.1.1. Тематический план для очной формы учения

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Семестр/триестр	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/Форма (формы) промежуточного контроля
			Лекции	Лабораторный практикум	ПЗ	СР		
1.	Система мер юридической ответственности за нарушение законодательства об налогах	3	2		2	12	Лекция-презентация	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
2.	Налоговая ответственность	3			2	12	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
3.	Административная ответственность	3			2	12	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
4.	Уголовная ответственность	3			2	12	Практика публичных выступлений, круглый стол	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания. Оценка участия в имитационном судебном процессе
5.	Процедуры привлечения к ответственности	3		2		12	Практика публичного выступления, кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1						Решение практических заданий		
<b>Всего по ОФО</b>			<b>2</b>	<b>2</b>	<b>8</b>	<b>60</b>	<b>Зачет</b>	

### 2.1.2. Тематический план для заочной формы учения

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	курс	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/Форма
			Лекции	Лабораторный	ПЗ	СР		

				практи- кум				(формы) про- межуточного контроля
1.	Система мер юридической ответственности за нарушение законодательства об налогах	2	2			12	Лекция-презентация	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
2.	Налоговая ответственность	2			2	12	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
3.	Административная ответственность	2				12	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
4.	Уголовная ответственность	2			2	12	Дискуссия, круглый стол	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания. Оценка участия в имитационном судебном процессе
5.	Процедуры привлечения к ответственности	2		2		12	Практика публичного выступления, кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1							Решение практических заданий	
<b>Всего по ЗФО</b>		<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>60</b>	<b>зачет (4 ак.ч. на подготовку и сдачу зачета)</b>		

## 2.2. Занятия лекционного типа

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

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

#### Задания для подготовки к лекции

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

Примерные контрольные вопросы к теме:

- сформулируйте понятие ответственность за нарушение законодательства о налогах;
- найдите отличия в системах мер, применяемых к нарушителям налогового законодательства в различных странах;
- какие отрасли права вовлечены в процесс привлечения к ответственности нарушителей законодательства о налогах?
- приведите примеры необычных мер привлечения к ответственности за нарушение законодательства о налогах;
- Приведите примеры диссертаций по вопросам привлечения к ответственности за нарушение законодательства о налогах.

### 2.3. Занятия семинарского типа

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

1. Виды юридической ответственности за нарушение налоговых правил
2. Особенности отдельных стран в установлении мер ответственности за нарушение налоговых правил
3. Налоговая амнистия
4. Негативные последствия для нарушителей налоговых правил, не связанные с привлечением к юридической ответственности
5. Неюридические меры, применяемые государствами для профилактики налоговых правонарушений

Задание 1.

Привести примеры резонансных случаев налоговых правонарушений и привлечения к ответственности за их совершение в различных странах.

Задание 2.

Представить новости по теме привлечения к ответственности за нарушение налоговых правил.

Задание 3

Проанализировать обзор судебной и административной практики, представленный другим студентом.

## Тема 2. Налоговая ответственность

1. Субъекты налоговой ответственности
2. Субъективная сторона налоговой ответственности
3. Налоговые санкции. Штраф
4. Пени

### Задание 1.

Представить новость о применении мер налоговой ответственности.

### Задание 2.

Проанализировать результаты анализа обзора судебной и административной практики по тематике, подготовленный другим обучающимся.

### Задание 3.

Представить новость налогообложения по вопросам привлечения к ответственности с взысканием пени.

## Тема 3. Административная ответственность

1. Субъекты налоговой ответственности
2. Субъективная сторона налоговых правонарушений
3. Санкции. Штраф

### Задание 1.

Представить новости международного налогообложения, касающуюся вопросов привлечения к административной ответственности.

### Задание 2.

Представить публикацию по вопросу применения мер административной ответственности за совершение налогового правонарушения.

## Тема 4. Уголовная ответственность

1. Субъекты налогового преступления
2. Субъективная сторона налогового преступления
3. Санкции за совершение преступлений
4. Диссертации по вопросам уголовной ответственности

### Задание 1.

Представить новости о резонансных случаях совершения налоговых преступлений.

### Задание 2.

Представить статью с анализом диссертации в сфере налоговых преступлений.

Задание 3.

Представить инфографику, иллюстрирующую систему уголовной ответственности за совершение налоговых преступлений в одной из стран.

Тема 5. Процедуры привлечения к ответственности

1. Принципы привлечения к ответственности за нарушение законодательства о налогах
2. Процедуры привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений в отдельных странах
3. Особенности привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений в трансграничных ситуациях
4. Роль Европейского суда о правах человека в вопросах привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений

Задание 1.

Представить новости привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений с анализом процесса привлечения к налоговой ответственности.

Задание 2.

Представить статью с анализом процедуры привлечения к ответственности на примере конкретного дела.

### **Лабораторный практикум.**

Тема 5. Процедуры привлечения к ответственности

1. Принципы привлечения к ответственности за нарушение законодательства о налогах
2. Процедуры привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений в отдельных странах
3. Особенности привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений в трансграничных ситуациях
4. Роль Европейского суда о правах человека в вопросах привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений

Задание 1.

На основе случая привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения в одной стране смоделировать последствия в части привлечения к налоговой ответственности в другой стране.

Задание 2.

Представить статью со сравнением процедур привлечения к ответственности за нарушение законодательства о налогах в различных странах.

### **Методические рекомендации для подготовки к лабораторному практикуму**

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

#### **2.4 Самостоятельная работа**

Виды самостоятельной работы

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

Примерные темы эссе:

1. 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 налоговых правонарушений
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
23. Возможность привлечения к ответственности на основании гражданского законодательства.

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

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

Контрольные вопросы:

1. 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

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

##### **а) основная учебная и научная литература:**

1. OECD (2020), Tax Crime Investigation Maturity Model, OECD, Paris. <http://www.oecd.org/tax/crime/tax-crime-investigation-maturity-model.htm>  
Digital Transformation Maturity Model. OECD. 2021. <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/digital-transformation-maturity-model.pdf>
2. OECD (2021), Ending the Shell Game: Cracking down on the Professionals who enable Tax and White Collar Crimes, OECD, Paris. <http://www.oecd.org/tax/crime/ending-the-shell-game-cracking-down-on-the-professionals-who-enable-tax-and-white-collarcrimes.htm>
3. OECD (2022), Impact Assessment of the OECD International Academy for

Tax and Financial Crime Investigation: Main findings from the 2021 study, OECD Publishing, Paris, <https://www.oecd.org/tax/crime/tax-crime-academy/impact-assessment-of-the-oecd-international-academy-for-tax-and-financial-crime-investigation-main-findings-from-the-2021-study.htm>.

4. OECD (2021), Fighting Tax Crime – The Ten Global Principles, Second Edition, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/006a6512-en>.
5. Leveraging Anti-money Laundering Measures to Improve Tax Compliance and Legal Department Help Mobilize Domestic Revenues. IMF Working Paper Prepared by Emmanuel Mathias and Adrian Wardzynski. April 2023

**б) дополнительная литература:**

1. Esoimeme, Ehi, Wealth Management, Tax Evasion and Money Laundering: The Panama Papers Case Study (April 27, 2016). Law Digest Issue 11 Autumn 2016, Available at SSRN: <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, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=2757268>

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

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

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

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

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

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

Joint Audit 2019 – Enhancing Tax Co-operation and Improving Tax Cer-

tainty. OECD. 2019. [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)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронно-библиотечным систе-

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

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

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

### 5.1.1. Справочно-правовые системы:

1.	ИС «Континент»	сторонняя	<a href="http://continent-online.com">http://continent-online.com</a>	ООО «Агентство правовой интеграции «КОНТИНЕНТ», договоры: - № 18032020 от 20.03.2018 г. с 20.03.2018 г. по 19.03.2019 г.; - № 19012120 от 20.03.2019 г. с 20.03.2019 г. по 19.03.2020 г.; - № 20040220 от 02.03.2020 г. с 20.03.2020 г. по 19.03.2021 г. - №21021512 от 16.03.2021 г. с 20.03.2021 г. по 19.03.2022 г. - № 22021712 от 09.03.2022 г. с 20.03.2022г. по 19.03.2023 г.; - № 23020811 от 06.03.2023 г. с 20.03.2023 г. по 19.03.2024 г.; - № 240020711 от 14.03.2024 г. с 20.03.2024 г. по 19.03.2025 г.
2.	СПС Westlaw Academics	сторонняя	<a href="https://uk.westlaw.com">https://uk.westlaw.com</a>	Филиал Акционерного общества «Томсон Рейтер (Маркетс) Юроп СА», договоры: - № 2TR/2019 от 24.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - №RU03358/19 от 11.12.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № ЭБ-6/2021 от 06.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-5/2022 от 27.10.2021 г., период доступа с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;

				- № 32211783551 от 16.11.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.; - № ЭР-4/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.
3.	КонсультантПлюс	сторонняя	<a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций
4.	Гарант	сторонняя	<a href="https://www.garant.ru">https://www.garant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций

### 5.1.2. Профессиональные базы данных:

1.	Коллекции полнотекстовых электронных книг информационного ресурса EBSCOHost БД eBook Collection	сторонняя	<a href="http://web.a.ebscohost.com">http://web.a.ebscohost.com</a>	ООО «ЦНИ НЭИКОН», договор № 03731110819000006 от 18.06.2019 г. бессрочно
2.	Национальная электронная библиотека (НЭБ)	сторонняя	<a href="https://rusneb.ru">https://rusneb.ru</a>	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договор № 101/НЭБ/4615 от 01.08.2018 г. с 01.08.2018 по 31.07.2023г. (безвозмездный)
3.	Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина	сторонняя	<a href="https://www.prlib.ru">https://www.prlib.ru</a>	ФГБУ «Президентская библиотека имени Б. Н. Ельцина, Соглашение о сотрудничестве № 23 от 24.12.2010 г., бессрочно
4.	НЭБ eLIBRARY.RU	сторонняя	<a href="http://elibrary.ru">http://elibrary.ru</a>	ООО «РУНЕБ», договоры: - № SU-13-03/2019-1 от 27.03.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭР-1/2020 от 17.04.2020 г. с 17.04.2020 г. по 16.04.2021 г.; - № ЭР-2/2021 от 25.03.2021 г. с 25.2021 г. по 24.03.2022 г.; - № ЭР-3/2022 от 04.03.2022 г. с 09.03.2022 г. по 09.03.2023 г.; - № SU-1494/2023 от 22.03.2023 г. с 27.03.2023 г. по 26.03.2024 г.; - № SU-1494/2024 от 28.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.
5.	ЛитРес: Библиотека	сторонняя	<a href="http://biblio.litres.ru">http://biblio.litres.ru</a>	ООО «ЛитРес», договоры: - № 290120/Б-1-76 от 12.03.2020 г. с 12.03.2020 г. по 11.03.2021 г.;

				<p>- № 160221/В-1-157 от 12.03.2021 г. с 12.03.2021 г. по 11.03.2022 г.;</p> <p>- № ЭР-6/2022 от 18.03.2022 г. с 18.03.2022 г. по 17.03.2023 г.;</p> <p>- № 130223/Б-1-136 от 02.03.2023 г. с 18.03.2023 г. по 17.03.2024 г.;</p> <p>- № 210224/ИТ-Б-181 от 05.03.2024 г. с 18.03.2024 г. по 17.03.2025 г.</p>
--	--	--	--	--

### 5.1.3. Электронно-библиотечные системы:

1.	ЭБС ZNANIUM.COM	сторонняя	<a href="http://znanium.com">http://znanium.com</a>	<p>ООО «Научно-издательский центр ЗНАНИУМ», договоры:</p> <p>- № 3489 бс от 14.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;</p> <p>- № 3/2019эбс от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.;</p> <p>- № 3/2021 эбс от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</p> <p>- № 1/2022эбс от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</p> <p>- № 32211747575эбс от 07.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.;</p> <p>- № ЭР-3/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.</p>
2.	ЭБС Book.ru	сторонняя	<a href="http://book.ru">http://book.ru</a>	<p>ООО «КноРус медиа», договоры:</p> <p>- № 18494735 от 17.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;</p> <p>- № ЭБ-2/2019 от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.</p> <p>- № ЭБ-4/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</p> <p>- № ЭР-4/2022 от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</p>

				- № 32211783653 от 21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.; - № ЭР-2/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.
3.	ВЧЗ РГБ (Виртуальный читальный зал Российской государственной библиотеки)	сторонняя	<a href="https://search.rsl.ru/">https://search.rsl.ru/</a>	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договоры: - № 32312116538 от 14.02.2023 г. с 02.03.2023 г. по 01.03.2024 г.; - № 095/04/0025 от 26.02.2024 г. с 02.03.2024 г. по 01.03.2025 г.
4.	Образовательная платформа Юрайт	сторонняя	<a href="http://www.biblio-online.ru">http://www.biblio-online.ru</a>	ООО «Электронное издательство Юрайт», договоры: - № ЭБ-1/2019 от 01.04.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭБ-1/2020 от 01.04.2020 г. с 01.04.2020 г. по 31.03.2021 г. - № ЭР-1/2021 от 23.03.2021 г. с 03.04.2021 г. по 02.04.2022 г.; - № ЭР-7/2022 от 09.03.2022 г. с 03.04.2022 по 02.04.2023 г.; - № 32312233331 от 29.03.2023 г. с 03.04.2023 г. по 02.04.2024 г.; - № ЭР-1/2024 от 25.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.
5.	ЭБС «Юстицинформ»	сторонняя	<a href="https://elknigi.ru/">https://elknigi.ru/</a>	ООО «Юридический дом «Юстицинформ», договоры: - № ЭР-1/2023 от 30.03.2023 г. с 05.04.2023 г. по 04.04.2024 г.; - № ЭР-2/2024 от 29.03.2024 г. с 05.04.2024 г. по 04.04.2025 г.
6.	ЭБС Проспект	сторонняя	<a href="http://ebs.prospekt.org">http://ebs.prospekt.org</a>	ООО «Проспект», договоры: - № ЭБ-1/2019 от 03.07.2019 г. с 03.07.2019 г. по 02.07.2020 г.; - № ЭБ-2/2020 от 03.07.2020 г. с 03.07.2020 г. по 02.03.2021 г.; - № ЭР-3/2021 от 21.06.2021

				с 03.07.2021 г. по 02.07.2022 г.; - № 32211498857 от 24.06.2022 г. с 03.07.2022 г. по 02.07.2023 г.; - № 32312506505 от 27.06.2023 с 03.07.2023 г. по 02.07.2024 г. - № ЭР-3/2024 от 13.06.2024 г. с 03.07.2024 г. по 02.07.2025 г.
--	--	--	--	--

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

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

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

№	Описание ПО	Наименование ПО, программная среда, СУБД	Вид лицензирования
<b>ПО, устанавливаемое на рабочую станцию</b>			
1.	Операционная система	Windows 7	Лицензия
		Windows 10	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05.2019 г. № 31806485253 от 20.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
2.	Антивирусная защита	Kaspersky Workspace Security	Лицензия
		По договорам: № 31907848213 от 03.06.2019 г. № 31806590686 от 14.06.2018 №31705098445 от 30.05.2017 № 31603346516 от 21.03.2016	
3.	Офисные пакеты	Microsoft Office	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05.2019 г. № 31806485253 от 21.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	

4.	Архиваторы	7-Zip	Открытая лицензия
		WinRar	Открытая лицензия
5.	Интернет браузер	Google Chrome	Открытая лицензия
6.	Программа для просмотра файлов PDF	Adobe Acrobat reader	Открытая лицензия
		Foxit Reader	Открытая лицензия
7.	Программа для просмотра файлов DJVU	DjVu viewer	Открытая лицензия
8.	Пакет кодеков	K-Lite Codec Pack	Открытая лицензия
9.	Видеоплеер	Windows Media Player	В комплекте с ОС
		vlc pleer	Открытая лицензия
		flashpleer	Открытая лицензия
10.	Аудиоплеер	Winamp	Открытая лицензия
11.	Справочно- правовые системы (СПС)	Консультант плюс	Открытая лицензия
		Гарант	Открытая лицензия

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

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

### **5.3. Помещения для самостоятельной работы обучающихся**

Помещения для самостоятельной работы обучающихся:

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

1) Электронный читальный зал на 110 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 42 шт.,
- стол студенческий трехместный – 7 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 5 шт.,
- стул – 79 шт.,
- компьютер студенческий – 76 шт.,
- проектор с моторизованным лифтом Epson EB-1880 – 1 шт.,
- экран Projecta с электронным приводом – 1 шт.

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

Комплекс средств:

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

2) Читальные залы на 65 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 24 шт.,
- стол студенческий трехместный – 5 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 2 шт.,
- стул – 54 шт.,
- компьютер студенческий – 12 шт.

3) Абонемент научной литературы на 4 посадочных мест:

- стол студенческий одноместный – 4 шт.,
- компьютер студенческий – 4 шт.,
- стул – 4 шт.

2. Территория Библиотеки по адресу г. Москва набережная Шитова дом 72 корп. 3, оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета и включают в себя:

Читальный зал на 62 посадочных места:

- стол студенческий двухместный – 31 шт.,
- стул – 25 шт.,
- компьютер студенческий – 16 шт.

3. Территория Библиотеки по адресу г. Москва ул. Бакунинская дом 13 включает в себя:

Читальный зал на 30 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 12 шт.,
- стул – 30 шт.,
- ноутбук (с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета) – 7 шт.

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

*Кафедра налогового права*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ  
(INTERNATIONAL TAX PLANNING)**

**Б1.В.11**

**год набора - 2024**

**Код и наименование**

**направления подготовки:** 40.04.01 Юриспруденция

**Уровень высшего**

**образования:** магистратура

**Направленность**

**(профиль) ОПОП ВО:**

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

**Форма (формы)**

**обучения:**

очная, заочная

**Квалификация:**

магистр

Москва - 2024

Программа утверждена на заседании кафедры налогового права протокол № 11 от 05.03.2024 года

Автор:

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

Токарева К.К. – к.ю.н. руководитель налогового направления ООО Кронос

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

Мачехин В.А.

Международное налоговое планирование (International Tax Planning) рабочая программа дисциплины (модуля) /В.А. Мачехин, – М.: Издательский центр Университета имени О.Е.Кутафина (МГЮА), 2024.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО

© Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2024

# **I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

## **1.1 Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)**

**Целью** освоения дисциплины (модуля) «Международное налоговое планирование (International Tax Planning)» заключается в формировании комплексного представления обучающихся о международном налоговом планировании, в том числе:

- изучение концепции законности и незаконности международного налогового планирования;
- приобретение знаний об основных способах международного налогового планирования;
- формирование комплексного представления о практике применения различных способов международного налогового планирования;
- овладение навыками анализа административной и судебной практики применения правовых норм, связанных с применением международного налогового планирования.

Изучение дисциплины (модуля) «Налоговые антиуклонительные правила (Tax anti-avoidance rules)» обеспечивает подготовку к решению следующих **задач**:

- раскрыть общие положения о борьбе с уклонением от уплаты налогов;
- выявить основные общие и специальные правила борьбы с налоговым уклонением;
- применения налоговых соглашений с учетом антиуклонительных мер;
- понять тенденции в развитии современных антиуклонительных правил.

## **1.2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО**

Дисциплина (модуль) «Международное налоговое планирование (International Tax Planning)» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1. (Б1.В) Дисциплины (модули) основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

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

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

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

УК-5

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
Понятие международного налогового планирования	УК-5 – Способен анализировать и учитывать разнообразие культур в процессе межкультурного взаимодействия	ИУК 5.1 Анализирует важнейшие идеологические и ценностные системы, сформировавшиеся в ходе исторического развития; обосновывает актуальность их использования при социальном и профессиональном взаимодействии ИУК 5.2 Выстраивает социальное профессиональное взаимодействие с учетом особенностей основных форм научного и религиозного сознания, деловой и общей культуры представителей других этносов и конфессий, различных социальных групп ИУК 5.3 Обеспечивает создание недискриминационной среды взаимодействия при выполнении профессиональных задач
Законное и незаконное международное налоговое планирование	УК-5 – Способен анализировать и учитывать разнообразие культур в процессе межкультурного взаимодействия	ИУК 5.1 Анализирует важнейшие идеологические и ценностные системы, сформировавшиеся в ходе исторического развития; обосновывает актуальность их использования при социальном и профессиональном взаимодействии ИУК 5.2 Выстраивает социальное профессиональное взаимодействие с учетом особенностей основных форм научного и религиозного сознания, деловой и общей культуры представителей других этносов и конфессий, различных социальных групп ИУК 5.3 Обеспечивает создание недискриминационной среды взаимодействия при выполнении профессиональных задач
Критерии законного международного налогового планирования	УК-5 – Способен анализировать и учитывать разнообразие культур в процессе межкультурного взаимодействия	ИУК 5.1 Анализирует важнейшие идеологические и ценностные системы, сформировавшиеся в ходе исторического развития; обосновывает актуальность их использования при социальном и профессиональном взаимодействии ИУК 5.2 Выстраивает социальное профессиональное взаимодействие с учетом особенностей основных форм научного и религиозного сознания, деловой и общей культуры представителей других этносов и конфессий, различных социальных групп ИУК 5.3 Обеспечивает создание недискриминационной среды взаимодействия при выполнении профессиональных задач

		национной среды взаимодействия при выполнении профессиональных задач
Способы международного налогового планирования	<b>УК-5</b> – Способен анализировать и учитывать разнообразие культур в процессе межкультурного взаимодействия	<b>ИУК 5.1</b> Анализирует важнейшие идеологические и ценностные системы, сформировавшиеся в ходе исторического развития; обосновывает актуальность их использования при социальном и профессиональном взаимодействии <b>ИУК 5.2</b> Выстраивает социальное профессиональное взаимодействие с учетом особенностей основных форм научного и религиозного сознания, деловой и общей культуры представителей других этносов и конфессий, различных социальных групп <b>ИУК 5.3</b> Обеспечивает создание недискриминационной среды взаимодействия при выполнении профессиональных задач
Судебная и административная практика международного налогового планирования	<b>УК-5</b> – Способен анализировать и учитывать разнообразие культур в процессе межкультурного взаимодействия	<b>ИУК 5.1</b> Анализирует важнейшие идеологические и ценностные системы, сформировавшиеся в ходе исторического развития; обосновывает актуальность их использования при социальном и профессиональном взаимодействии <b>ИУК 5.2</b> Выстраивает социальное профессиональное взаимодействие с учетом особенностей основных форм научного и религиозного сознания, деловой и общей культуры представителей других этносов и конфессий, различных социальных групп <b>ИУК 5.3</b> Обеспечивает создание недискриминационной среды взаимодействия при выполнении профессиональных задач

В результате освоения дисциплины (модуля) «Международное налоговое планирование (International Tax Planning)» обучающийся должен:

**знать:**

- основные правовые понятия, используемые в международном налоговом планировании;
- отличия между законным и незаконным планированием а также ситуации, когда такое разделение сложно произвести;
- процедуры применения международных налоговых соглашений для международного налогового планирования

**владеть:**

- навыками оценки возможностей международного налогового планирования в отдельных странах;
- навыками выявления сложных для квалификации ситуаций налогового планирования;
- выявлять и оценивать тенденции в развитии стандартов международного налогового планирования;

**уметь:**

- определять применимость антиуклонительных норм национального международного налогового права и международных налоговых соглашений при международном налоговом планировании;

- обобщать и анализировать правовые акты, связанные с международным налоговым планированием.

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

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 4 з.е., 144 ак. часа. Форма промежуточной аттестации – зачет, экзамен.

**2.1 Тематические планы****2.1.1. Тематический план для очной формы учения**

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Семестр/триместр	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/Форма (формы) промежуточного контроля
			Лекции	Лабораторный практикум	ПЗ	СР		
1.	Понятие международного налогового планирования	3			2	20	Лекция-презентация	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
2.	Законное и незаконное международное налоговое планирование	3			2	20	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
3.	Критерии законного международного налогового планирования	3	2		4	22	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
<b>Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1</b>						<b>Решение практических заданий</b>		
<b>Всего в 3 семестре</b>			<b>2</b>		<b>8</b>	<b>62</b>	<b>Зачет</b>	
4.	Способы международного налогового планирования	4	2	2	2	12	Лекция-презентация, дискуссия, круглый стол	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания. Оценка участия в ими-

								тационном судебном процессе
5.	Судебная и административная практика международного налогового планирования	4			4	12	Практика публичного выступления, кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
<b>Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1</b>							<b>Решение практических заданий</b>	
<i>Всего в 4 семестре</i>			2	2	8	24	<i>Экзамен (36 ак.ч. на подготовку и сдачу экзамена)</i>	
<i>Всего по ОФО</i>			4	2	16	86		

### 2.1.2. Тематический план для заочной формы обучения

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	курс	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/Форма (формы) промежуточного контроля
			Лекции	Лабораторный практикум	ПЗ	СР		
1.	Понятие международного налогового планирования	2	2		2	34	Лекция-презентация	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
2.	Законное и незаконное международное налоговое планирование	2			2	30	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
3.	Критерии законного международного налогового планирования	2	2		2	30	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
<b>Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1</b>							<b>Решение практических заданий</b>	
<i>Всего в 1 и 2 семестрах</i>			4		6	94	<i>Зачет (4 ак.ч. на подготовку и сдачу зачета)</i>	
4.	Способы международного налогового планирования	2		2	2	10	Дискуссия, круглый стол	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания. Оценка участия в ими-

								тационном судебном процессе
5.	Судебная и административная практика международного налогового планирования	2			2	11	Практика публичного выступления, кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
<b>Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1</b>							<b>Решение практических заданий</b>	
<i>Всего в 3 сессии</i>				2	4	21	<i>Экзамен (9 ак.ч. на подготовку и сдачу экзамена)</i>	
<i>Всего по ЗФО</i>			4	2	10	115	<i>Контроль 13 ак.ч.</i>	

## 2.2. Занятия лекционного типа

Тема 1. Понятие международного налогового планирования

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

Задания для подготовки к лекции

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

Примерные контрольные вопросы к теме:

- сформулируйте авторское определение международного налогового планирования;
- приведите примеры удачного и неудачного международного налогового планирования;
- оцените перспективы законодательного закрепления понятия международного налогового планирования
- Приведите примеры диссертаций по вопросам международного налогового планирования

## 2.3. Занятия семинарского типа

Тема 1. Понятие международного налогового планирования

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

Задание 1.

Привести примеры международного налогового планирования компаний из разных стран.

Задание 2.

Представить новости международного национального налогообложения.

Задание 3

Проанализировать обзор судебной и административной практики, представленный другим студентом.

Тема 2. Законное и незаконное международное налоговое планирование

1. Уклонение от уплаты налогов
2. Законное налоговое планирование и эквивалентные понятия
3. Сложности квалификаций в части законности налогового планирования

Задание 1.

Представить новость международного налогообложения по теме, определенной преподавателем.

Задание 2.

Проанализировать результаты анализа обзора судебной и административной практики по тематике, подготовленный другим обучающимся.

Задание 3.

Представить новость международного налогообложения по вопросам современного налогового права.

Тема 3. Критерии законного международного налогового планирования

1. Опыт различных стран в разграничении законного и незаконного налогового планирования
2. Доктринальные подходы к разграничению законного и незаконного налогового планирования
3. Позиция ОЭСР и других международных организаций в части оценки законности международного налогового планирования

Задание 1.

Представить новости международного налогообложения, касающуюся вопросов налогообложения в части тонкой капитализации.

Задание 2.

Представить публикаций по ТЦО.

Тема 4. Способы международного налогового планирования

1. Размещение бизнеса в различных юрисдикциях
2. Слияния и поглощения
3. Изменения юрисдикции холдинга
4. Налоговая консолидация
5. Прочие способы международного налогового планирования
6. Роль консультантов и аудиторов в международном налоговом планировании

Задание 1.

Представить новости по конкретным способам международного налогового планирования.

Задание 2.

Представить статью с анализом диссертации в сфере способов международного налогового планирования.

Задание 3.

Представить статью с анализом судебного дела, в котором исследовался вопрос по законности международного налогового планирования.

Тема 5. Судебная и административная практика международного налогового планирования

1. Позиции регуляторных органов относительно международного налогового планирования
2. Судебные позиции относительно налогового планирования
3. Оценка рисков, связанных с международным налоговым планированием
4. Снижение рисков, связанных с международным налоговым планированием

Задание 1.

Представить новости международного налогообложения в части оценки регуляторными органами международного налогового планирования

Задание 2.

Представить статью с анализом судебного решения, касающегося законности международного налогового планирования.

**Лабораторный практикум.**

## Тема 4. Способы международного налогового планирования

1. Размещение бизнеса в различных юрисдикциях
2. Слияния и поглощения
3. Изменения юрисдикции холдинга
4. Налоговая консолидация
5. Прочие способы международного налогового планирования
6. Роль консультантов и аудиторов в международном налоговом планировании

### Задание 1.

Представить сравнение концепции международного налогового планирования в нескольких странах

### Задание 2.

Представить статью с анализом развития концепции международного налогового планирования в отдельной стране

### **Методические рекомендации для подготовки к лабораторному практикуму**

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

или специалиста. Пользуясь письменным текстом, обучающийся в своем выступлении на занятиях должен дать развернутое юридическое обоснование принятого им решения. Решение задачи в виде ссылки только на норму права недопустимо.

## 2.4 Самостоятельная работа

Виды самостоятельной работы

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

Примерные темы эссе:

1. Понятие налогового планирования (вид деятельности и правовая категория) в отдельных странах
2. Международное налоговое планирование как правовое понятие, в отдельных странах
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 в отдельных странах
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
20. Перенос рисков, связанных с международным налоговым планированием

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

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

Контрольные вопросы:

1. 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

##### а) основная учебная и научная литература:

1. United Nations Model Double Taxation Convention Between Developed and Developing Countries. United Nations Department of Economic and Social Affairs. October 2021. <https://www.un-ilibrary.org/content/books/9789210001007/read>
2. Digital Transformation Maturity Model. OECD. 2021. <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/digital-transformation-maturity-model.pdf>
3. International Compliance Assurance Programme: Handbook for tax administrations and MNE groups. OECD. 2021. <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/international-compliance-assurance-programme-handbook-for-tax-administrations-and-mne-groups.pdf>
4. Bilateral Advance Pricing Arrangement Manual. OECD. 2021. <https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/4aa570e1-en.pdf?expires=1685894015&id=id&ac-name=guest&checksum=BB567B2343A31ED652A84B030D3B4AF9>
5. OECD (2022), G20/OECD Roadmap on Developing Countries and International Taxation: OECD report for the G20 Finance Ministers and Central Bank Governors, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/cf46900c-en>.

##### б) дополнительная литература:

1. Yariv Brauner, Treaties in the Aftermath of BEPS, 41 Brook. J. Int'l L. (2016). <https://brooklynworks.brooklaw.edu/bjil/vol41/iss3/3>
2. Baker P. The United Nations Model Double Taxation Convention between Developed and Developing Countries: Possible Extension of the Beneficial Ownership Concept. Progress Report of Subcommittee on Improper Use of Tax Treaties: Beneficial Ownership, E/C.18/2008/CRP.2/Add.1, Geneva, 20-24 October 2008. URL:[http://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2014/10/4STM\\_EC18\\_2008\\_CRP2\\_Add1.pdf](http://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2014/10/4STM_EC18_2008_CRP2_Add1.pdf)
3. D. McBarnet and C. Whelan, The Elusive Spirit of the Law: Formalism and the Struggle for Legal Control (1991) 54 MLR. 848. [https://www.researchgate.net/publication/228043163\\_The\\_Elusive\\_Spirit\\_of\\_the\\_Law\\_Formalism\\_and\\_the\\_Struggle\\_for\\_Legal\\_Control](https://www.researchgate.net/publication/228043163_The_Elusive_Spirit_of_the_Law_Formalism_and_the_Struggle_for_Legal_Control)
4. Maxim Kotlyarov. The Concept of Beneficial Ownership in the OECD Model Tax Convention 2010: A Critical Analysis [Text]/ Maxim Kotlyarenko. Yekaterinburg, 2015. [http://www.kotlyarov.org/files/Kotlyarov\\_Beneficial\\_Ownership\\_protected.pdf](http://www.kotlyarov.org/files/Kotlyarov_Beneficial_Ownership_protected.pdf)
5. Li, Jinyan, Beneficial Ownership in Tax Treaties: Judicial Interpretation

and the Case for Clarity (February 7, 2012). Osgoode CLPE Research Paper No. 4/2012. <https://ssrn.com/abstract=2000816>

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## V. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

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

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

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

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

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

### 5.1.1. Справочно-правовые системы:

1.	ИС «Континент»	сторонняя	<a href="http://continent-online.com">http://continent-online.com</a>	ООО «Агентство правовой интеграции «КОНТИНЕНТ», договоры: - № 18032020 от 20.03.2018 г. с 20.03.2018 г. по 19.03.2019 г.; - № 19012120 от 20.03.2019 г. с 20.03.2019 г. по 19.03.2020 г.; - № 20040220 от 02.03.2020 г. с 20.03.2020 г. по 19.03.2021 г. - №21021512 от 16.03.2021 г. с 20.03.2021 г. по 19.03.2022 г.
----	----------------	-----------	---	--

				- № 22021712 от 09.03.2022 г. с 20.03.2022г. по 19.03.2023 г.; - № 23020811 от 06.03.2023 г. с 20.03.2023 г. по 19.03.2024 г.; - № 240020711 от 14.03.2024 г. с 20.03.2024 г. по 19.03.2025 г.
2.	СПС Westlaw Academics	сторонняя	<a href="https://uk.westlaw.com">https://uk.westlaw.com</a>	Филиал Акционерного общества «Томсон Рейтер (Маркетс) Юроп СА», договоры: - № 2TR/2019 от 24.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - №RU03358/19 от 11.12.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № ЭБ-6/2021 от 06.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-5/2022 от 27.10.2021 г., период доступа с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211783551 от 16.11.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.; - № ЭР-4/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.
3.	КонсультантПлюс	сторонняя	<a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций
4.	Гарант	сторонняя	<a href="https://www.garant.ru">https://www.garant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций

### 5.1.2. Профессиональные базы данных:

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

				<p>- № SU-13-03/2019-1 от 27.03.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.;</p> <p>- № ЭР-1/2020 от 17.04.2020 г. с 17.04.2020 г. по 16.04.2021 г.;</p> <p>- № ЭР-2/2021 от 25.03.2021 г. с 25.2021 г. по 24.03.2022 г.;</p> <p>- № ЭР-3/2022 от 04.03.2022 г. с 09.03.2022 г. по 09.03.2023 г.;</p> <p>- № SU-1494/2023 от 22.03.2023 г. с 27.03.2023 г. по 26.03.2024 г.;</p> <p>- № SU-1494/2024 от 28.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.</p>
5.	ЛитРес: Библиотека	сторонняя	<a href="http://biblio.litres.ru">http://biblio.litres.ru</a>	<p>ООО «ЛитРес», договоры:</p> <p>- № 290120/Б-1-76 от 12.03.2020 г. с 12.03.2020 г. по 11.03.2021 г.;</p> <p>- № 160221/В-1-157 от 12.03.2021 г. с 12.03.2021 г. по 11.03.2022 г.;</p> <p>- № ЭР-6/2022 от 18.03.2022 г. с 18.03.2022 г. по 17.03.2023 г.;</p> <p>- № 130223/Б-1-136 от 02.03.2023 г. с 18.03.2023 г. по 17.03.2024 г.;</p> <p>- № 210224/ИТ-Б-181 от 05.03.2024 г. с 18.03.2024 г. по 17.03.2025 г.</p>

### 5.1.3. Электронно-библиотечные системы:

1.	ЭБС ZNANIUM.COM	сторонняя	<a href="http://znanium.com">http://znanium.com</a>	<p>ООО «Научно-издательский центр ЗНАНИУМ», договоры:</p> <p>- № 3489 бс от 14.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;</p> <p>- № 3/2019эбс от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.;</p> <p>- № 3/2021 эбс от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</p> <p>- № 1/2022эбс от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</p> <p>- № 32211747575эбс от 07.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.;</p>
----	-----------------	-----------	---	---

				- № ЭР-3/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.
2.	ЭБС Book.ru	сторонняя	<a href="http://book.ru">http://book.ru</a>	ООО «КноРус медиа», договоры: - № 18494735 от 17.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - № ЭБ-2/2019 от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. - № ЭБ-4/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-4/2022 от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211783653 от 21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.; - № ЭР-2/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.
3.	ВЧЗ РГБ (Виртуальный читальный зал Российской государственной библиотеки)	сторонняя	<a href="https://search.rsl.ru/">https://search.rsl.ru/</a>	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договоры: - № 32312116538 от 14.02.2023 г. с 02.03.2023 г. по 01.03.2024 г.; - № 095/04/0025 от 26.02.2024 г. с 02.03.2024 г. по 01.03.2025 г.
4.	Образовательная платформа Юрайт	сторонняя	<a href="http://www.biblio-online.ru">http://www.biblio-online.ru</a>	ООО «Электронное издательство Юрайт», договоры: - № ЭБ-1/2019 от 01.04.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭБ-1/2020 от 01.04.2020 г. с 01.04.2020 г. по 31.03.2021 г. - № ЭР-1/2021 от 23.03.2021 г. с 03.04.2021 г. по 02.04.2022 г.; - № ЭР-7/2022 от 09.03.2022 г. с 03.04.2022 по 02.04.2023 г.; - № 32312233331 от 29.03.2023 г. с 03.04.2023 г. по 02.04.2024 г.; - № ЭР-1/2024 от 25.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.

5.	ЭБС «Юстициформ»	сторонняя	<a href="https://elknigi.ru/">https://elknigi.ru/</a>	ООО «Юридический дом «Юстициформ», договоры: - № ЭР-1/2023 от 30.03.2023 г. с 05.04.2023 г. по 04.04.2024 г.; - № ЭР-2/2024 от 29.03.2024 г. с 05.04.2024 г. по 04.04.2025 г.
6.	ЭБС Проспект	сторонняя	<a href="http://ebs.prospekt.org">http://ebs.prospekt.org</a>	ООО «Проспект», договоры: - № ЭБ-1/2019 от 03.07.2019 г. с 03.07.2019 г. по 02.07.2020 г.; - № ЭБ-2/2020 от 03.07.2020 г. с 03.07.2020 г. по 02.03.2021 г.; - № ЭР-3/2021 от 21.06.2021 г. с 03.07.2021 г. по 02.07.2022 г.; - № 32211498857 от 24.06.2022 г. с 03.07.2022 г. по 02.07.2023 г.; - № 32312506505 от 27.06.2023 с 03.07.2023 г. по 02.07.2024 г. - № ЭР-3/2024 от 13.06.2024 г. с 03.07.2024 г. по 02.07.2025 г.

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

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

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

№	Описание ПО	Наименование ПО, программная среда, СУБД	Вид лицензирования
<b>ПО, устанавливаемое на рабочую станцию</b>			
1.	Операционная система	Windows 7	Лицензия
		Windows 10	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05.2019 г. № 31806485253 от 20.06.2018 г.	

		№31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
2.	Антивирусная защита	Kaspersky Workspace Security	Лицензия
		По договорам: № 31907848213 от 03.06.2019 г. № 31806590686 от 14.06.2018 №31705098445 от 30.05.2017 № 31603346516 от 21.03.2016	
3.	Офисные пакеты	Microsoft Office	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05. 2019 г. № 31806485253 от 21.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
4.	Архиваторы	7-Zip	Открытая лицензия
		WinRar	Открытая лицензия
5.	Интернет браузер	Google Chrome	Открытая лицензия
6.	Программа для просмотра файлов PDF	Adobe Acrobat reader	Открытая лицензия
		Foxit Reader	Открытая лицензия
7.	Программа для просмотра файлов DJVU	DjVu viewer	Открытая лицензия
8.	Пакет кодеков	K-Lite Codec Pack	Открытая лицензия
9.	Видеоплеер	Windows Media Player	В комплекте с ОС
		vlc pleer	Открытая лицензия
		flashpleer	Открытая лицензия
10.	Аудиоплеер	Winamp	Открытая лицензия
11.	Справочно- правовые системы (СПС)	Консультант плюс	Открытая лицензия
		Гарант	Открытая лицензия

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

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

### **5.3. Помещения для самостоятельной работы обучающихся**

Помещения для самостоятельной работы обучающихся:

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

1) Электронный читальный зал на 110 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 42 шт.,
- стол студенческий трехместный – 7 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 5 шт.,
- стул – 79 шт.,
- компьютер студенческий – 76 шт.,
- проектор с моторизованным лифтом Epson EB-1880 – 1 шт.,
- экран Projecta с электронным приводом – 1 шт.

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

Комплекс средств:

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

2) Читальные залы на 65 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 24 шт.,
- стол студенческий трехместный – 5 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 2 шт.,
- стул – 54 шт.,
- компьютер студенческий – 12 шт.

3) Абонемент научной литературы на 4 посадочных мест:

- стол студенческий одноместный – 4 шт.,
- компьютер студенческий – 4 шт.,
- стул – 4 шт.

2. Территория Библиотеки по адресу г. Москва набережная Шитова дом 72 корп. 3, оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета и включают в себя:

Читальный зал на 62 посадочных места:

- стол студенческий двухместный – 31 шт.,
- стул – 25 шт.,
- компьютер студенческий – 16 шт.

3. Территория Библиотеки по адресу г. Москва ул. Бакунинская дом 13 включает в себя:

Читальный зал на 30 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 12 шт.,
- стул – 30 шт.,
- ноутбук (с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета) – 7 шт.

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

*Кафедра налогового права*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В ЕЭС И СНГ  
(INTERNATIONAL TAXATION IN EEC AND CIS)**

**Б1.В.ДВ.01.01**

**год набора - 2024**

**Код и наименование**

**направления подготовки:** 40.04.01 Юриспруденция

**Уровень высшего**

**образования:**

магистратура

**Направленность  
(профиль) ОПОП ВО:**

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

**Форма (формы)  
обучения:**

очная, заочная

**Квалификация:**

магистр

Москва - 2024

Программа утверждена на заседании кафедры налогового права протокол № 11 от 05.03.2024 года

Автор:

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

Рецензент:

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

Мачехин В.А.

Международное налогообложение в ЕЭС и СНГ/International Taxation in EEC and CIS) рабочая программа дисциплины (модуля) /В.А. Мачехин, – М.: Издательский центр Университета имени О.Е.Кутафина (МГЮА), 2024.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО

© Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2024

# **I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

## **1.1 Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)**

**Целью** освоения дисциплины (модуля) «Международное налогообложение в ЕЭС и СНГ/International Taxation in EEC and CIS)» заключается формировании комплексного представления обучающихся о международном налоговом праве ЕЭС и СНГ и проблемами его применения и развития, в том числе:

- изучение истории развития налогового права ЕЭС и СНГ;
- приобретение знаний о концепции и нормах международного налогового права ЕЭС и СНГ;
- формирование комплексного представления о проблемах, связанных с применением норм международного налогового права ЕЭС и СНГ;
- овладение навыками анализа административной и судебной практики применения правовых норм, регулирующих порядок международного налогообложения ЕЭС и СНГ. Изучение дисциплины (модуля) «Международное налогообложение в ЕЭС и СНГ/International Taxation in EEC and CIS)» обеспечивает подготовку к решению следующих **задач**:

раскрыть сущность международного налогообложения в /ЕЭС и СНГ ;  
выявить особенности подходов к налогообложению на основе договоренностей в рамках ЕЭС и СНГ;

сформировать представление об основных правилах интеграционного налогообложения в ЕЭС и СНГ;

понять тенденции в развитии современного международного интеграционного налогового права ЕЭС и СНГ.

## **1.2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО**

Дисциплина (модуль) «Международное налогообложение в ЕЭС и СНГ/International Taxation in EEC and CIS)» относится к элективным дисциплинам (модулям) части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1. Дисциплины (модули) основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

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

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

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

УК-1; ПК-2

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
1. Концепции интеграционного налогового права	УК-1 - Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий	<p><b>ИУК 1.1</b> Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними</p> <p><b>ИУК 1.2</b> Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению</p> <p><b>ИУК 1.3</b> Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников</p> <p><b>ИУК 1.4</b> Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов</p> <p><b>ИУК 1.5</b> Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области</p>
2.Налоговое право ЕЭС	УК-1 - Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий	<p><b>ИУК 1.1</b> Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними</p> <p><b>ИУК 1.2</b> Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению</p> <p><b>ИУК 1.3</b> Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников</p> <p><b>ИУК 1.4</b> Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов</p> <p><b>ИУК 1.5</b> Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области</p>
3.Налоговое право СНГ	ПК-2 – Способен применять нормативные правовые акты	<p><b>ИПК 2.1</b> Знает правовые принципы и действующие нормативные правовые акты с учетом специфики отдельных отраслей права</p> <p><b>ИПК 2.2</b> Понимает особенности различных форм реализации права</p>

	в соответствующих сферах профессиональной деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права	<b>ИПК 2.3</b> Устанавливает фактические обстоятельства, имеющие юридическое значение <b>ИПК 2.4</b> Определяет характер правоотношения и подлежащие применению нормы материального и процессуального права <b>ИПК 2.5</b> Принимает обоснованные юридические решения и оформляет их в точном соответствии с нормами материального и процессуального права
4. Судебная практика применения норм налогового права ЕЭС и СНГ	<b>ПК-2</b> – Способен применять нормативные правовые акты в соответствующих сферах профессиональной деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права	<b>ИПК 2.1</b> Знает правовые принципы и действующие нормативные правовые акты с учетом специфики отдельных отраслей права <b>ИПК 2.2</b> Понимает особенности различных форм реализации права <b>ИПК 2.3</b> Устанавливает фактические обстоятельства, имеющие юридическое значение <b>ИПК 2.4</b> Определяет характер правоотношения и подлежащие применению нормы материального и процессуального права <b>ИПК 2.5</b> Принимает обоснованные юридические решения и оформляет их в точном соответствии с нормами материального и процессуального права
5. Современные тенденции в развитии международного налогового права ЕЭС и СНГ	<b>ПК-2</b> – Способен применять нормативные правовые акты в соответствующих сферах профессиональной деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права	<b>ИПК 2.1</b> Знает правовые принципы и действующие нормативные правовые акты с учетом специфики отдельных отраслей права <b>ИПК 2.2</b> Понимает особенности различных форм реализации права <b>ИПК 2.3</b> Устанавливает фактические обстоятельства, имеющие юридическое значение <b>ИПК 2.4</b> Определяет характер правоотношения и подлежащие применению нормы материального и процессуального права <b>ИПК 2.5</b> Принимает обоснованные юридические решения и оформляет их в точном соответствии с нормами материального и процессуального права

В результате освоения дисциплины (модуля) «Международное налогообложение в ЕЭС и СНГ/International Taxation in EEC and CIS» обучающийся должен:

**знать:**

- основные принципы, установленные интеграционными налоговыми нормами ЕЭС и СНГ;
- историю появления и развития международного налогового права ЕЭС и СНГ;
- основные вопросы, урегулированные интеграционным налоговым правом ЕЭС и СНГ;

**владеть:**

- навыками выявления вопросов, урегулированных интеграционным налоговым правом ЕЭС и СНГ;

- навыками разделения норм национального и международного в интеграционном налоговом праве ЕЭС и СНГ;

- выявлять и оценивать тенденции в развитии международного налогового права ЕЭС и СНГ;

**уметь:**

- определять применимость норм международного налогового права ЕЭС и СНГ;

- обобщать и анализировать правовые акты, относящиеся к налоговому праву ЕЭС и СНГ.

## II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

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

### 2.1 Тематические планы

#### 2.1.1. Тематический план для очной формы обучения

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Семестр/триместр	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/Форма (формы) промежуточного контроля
			Лекции	Лабораторный практикум	ПЗ	СР		
1.	Концепции интеграционного налогового права	3	2		2	18	Лекция-презентация	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
2.	Налоговое право ЕЭС	3			2	20	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
3.	Налоговое право СНГ	3			2	18	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
4.	Судебная практика применения норм налогового права ЕЭС и СНГ	3			2	18	Дискуссия, круглый стол	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания. Оценка участия в имитационном судебном процессе

5.	Современные тенденции в развитии международного налогового права ЕЭС и СНГ	3		2	4	18	Практика публичного выступления, кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1							Решение практических заданий	
<b>Всего по ОФО</b>			2	2	12	92	<b>зачет</b>	

### 2.1.2. Тематический план для заочной формы учения

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	курс	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/Форма (формы) промежуточного контроля
			Лекции	Лабораторный практикум	ПЗ	СР		
1.	Концепции интеграционного налогового права	2	2		2	10	Лекция-презентация	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
2.	Налоговое право ЕЭС	2			2	10	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
3.	Налоговое право СНГ	2			2	10	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
4.	Судебная практика применения норм налогового права ЕЭС и СНГ	2				10	Дискуссия, круглый стол	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания. Оценка участия в имитационном судебном процессе
5.	Современные тенденции в развитии налогового права ЕЭС и СНГ	2		2	2	3	Практика публичного выступления, кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1							Решение практических заданий	
<b>Всего по ЗФО</b>			2	2	8	92	<b>зачет (4 ак.ч. на подготовку и сдачу зачета)</b>	

## **2.2. Занятия лекционного типа**

Тема 1. Концепции интеграционного налогового права

1. Понятие интеграционного налогового права
2. История развития международного налогового права ЕЭС
3. История развития международного налогового права СНГ
4. Налоговые вопросы Союзного государства России и Беларуси

Задания для подготовки к лекции

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

Примерные контрольные вопросы к теме:

- сформулируйте понятие международного интеграционного налогового права;
- найдите отличия в принципах национального и международного интеграционного налогового права;
- с какими отраслями права соотносится международное интеграционное налоговое право?
- Назовите международные документы в сфере международного интеграционного налогового права
- Приведите примеры диссертаций по вопросам международного интеграционного налогового права.

## **2.3. Занятия семинарского типа**

Тема 1. Концепции интеграционного налогового права

1. Понятие интеграционного налогового права
2. История развития международного налогового права ЕЭС
3. История развития международного налогового права СНГ
4. Налоговые вопросы Союзного государства России и Беларуси

Задание 1.

Привести примеры особенностей международного интеграционного налогового права в отдельных международных образованиях.

Задание 2.

Представить новости международного интеграционного налогообложения с демонстрацией применения норм такого права.

Задание 3

Проанализировать обзор судебной и административной практики, представленный другим студентом.

## Тема 2. Налоговое право ЕЭС

1. Международно-правовой статус Евразийского экономического союза
2. Международное налогово-правовое регулирование в Евразийском экономическом союзе
3. Прямые налоги в налоговом праве ЕЭС
4. Косвенные налоги в налоговом праве ЕЭС
5. Основные принципы взаимодействия налоговых служб государств-участников ЕАЭС. Консультативный комитет по налоговой политике и администрированию при Коллегии Евразийской экономической комиссии.
6. Налоговый контроль в налоговом праве ЕЭС

### Задание 1.

Представить новость международного налогообложения по теме, определенной преподавателем.

### Задание 2.

Привести примеры деятельности Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию при Коллегии Евразийской экономической комиссии.

### Задание 3.

Представить новость международного налогообложения по вопросам современного налогового права ЕЭС.

## Тема 3. Налоговое право СНГ

1. Международно-правовой статус СНГ
2. Международное налогово-правовое регулирование в СНГ
3. Прямые налоги в налоговом праве СНГ
4. Косвенные налоги в налоговом праве СНГ
5. Налоговый контроль в налоговом праве СНГ

### Задание 1.

Представить новости международного налогообложения, касающиеся вопросов налогообложения.

### Задание 2.

Представить публикаций по деятельности различных международных организаций в сфере международного налогообложения СНГ.

#### Тема 4. Судебная практика применения норм налогового права ЕЭС и СНГ

1. Судебная практика по косвенным налогам
2. Судебная практика по прямым налогам
3. Судебная практика по вопросам налогового администрирования

##### Задание 1.

Представить новости развития доктрины международного налогового права.

##### Задание 2.

Представить статью с анализом диссертации в сфере международного налогового права.

##### Задание 3.

Представить статью с анализом диссертации в сфере международного налогового налогообложения.

#### Тема 5. Современные тенденции в развитии международного налогового права ЕЭС и СНГ

1. Общая характеристика правил международного налогообложения в отдельных странах-членах ЕЭС и СНГ
2. Современные тенденции в развитии международного налогового права ЕЭС
3. Современные тенденции в развитии международного налогового права СНГ

##### Задание 1.

Представить новости международного налогообложения в правил международного налогообложения в отдельных странах-членах ЕЭС и СНГ.

##### Задание 2.

Представить статью с анализом судебного решения, касающегося принципов международного налогового права в странах ЕЭС и СНГ.

### **Лабораторный практикум.**

#### Тема 4. Судебная практика применения норм налогового права ЕЭС и СНГ

1. Судебная практика по косвенным налогам
2. Судебная практика по прямым налогам
3. Судебная практика по вопросам налогового администрирования

##### Задание 1.

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

Задание 2.

Представить статью с анализом иностранной статьи, касающееся принципов международного интеграционного налогообложения СНГ и ЕЭС

Задание 3.

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

### **Методические рекомендации для подготовки к лабораторному практикуму**

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

## **2.4 Самостоятельная работа**

Виды самостоятельной работы

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

Примерные темы эссе:

1. Понятие международного интеграционного налогового права в доктрине налогового права
2. История развития международного интеграционного налогового права
3. История развития международного интеграционного налогового права в странах бывшего СССР
4. Актуальные проблемы применения международного интеграционного налогового права СНГ и ЕЭС
5. Принципы международного интеграционного налогового права СНГ и ЕЭС
6. Современные тенденции в развитии международного интеграционного налогового права СНГ и ЕЭС
7. Национальное международное налоговое право отдельных стран-членов СНГ и ЕЭС
8. Международно-правовой статус Евразийского экономического союза
9. Международно-правовой статус СНГ
10. Международное налогово-правовое регулирование в Евразийском экономическом союзе
11. Международное налогово-правовое регулирование в СНГ
12. Основные принципы взаимодействия налоговых служб государств-участников ЕАЭС.
13. Основные принципы взаимодействия налоговых служб государств-участников СНГ.
14. Консультативный комитет по налоговой политике и администрированию при Коллегии Евразийской экономической комиссии.
15. Международное интеграционное налоговое право в доктрине РФ
16. Налоговый контроль в международном налоговом праве СНГ
17. Международное интеграционное налоговое право в российских диссертациях
18. Налоговый контроль в международном налоговом праве ЕЭС и СНГ
19. Судебная практика по косвенным налогам ЕЭС и СНГ
20. Судебная практика по прямым налогам ЕЭС и СНГ

21. Судебная практика по вопросам налогового администрирования ЕЭС и СНГ
22. Современные инициативы ООН по развитию международного налогового права
23. Современные тенденции в развитии международного налогового права ЕЭС
24. Современные тенденции в развитии международного налогового права СНГ
25. Сравнение интеграционных налоговых процессов в ЕЭС и СНГ и других международных образования

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

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

Контрольные вопросы:

1. Понятие международного интеграционного налогового права
2. История развития международного интеграционного налогового права
3. История развития международного интеграционного налогового права в странах бывшего СССР
4. Актуальные проблемы применения международного интеграционного налогового права СНГ и ЕЭС
5. Принципы международного интеграционного налогового права СНГ и ЕЭС
6. Современные тенденции в развитии международного интеграционного налогового права СНГ и ЕЭС
7. Национальное международное налоговое право отдельных стран-членов СНГ и ЕЭС
8. Международно-правовой статус Евразийского экономического союза
9. Международно-правовой статус СНГ
10. Международное налогово-правовое регулирование в Евразийском экономическом союзе
11. Международное налогово-правовое регулирование в СНГ
12. Основные принципы взаимодействия налоговых служб государств-участников ЕАЭС.
13. Основные принципы взаимодействия налоговых служб государств-участников СНГ.
14. Консультативный комитет по налоговой политике и администрированию при Коллегии Евразийской экономической комиссии.

15. Международное интеграционное налоговое право в доктрине РФ
16. Налоговый контроль в международном налоговом праве СНГ
17. Международное интеграционное налоговое право в российских диссертациях
18. Налоговый контроль в международном налоговом праве ЕЭС и СНГ
19. Судебная практика по косвенным налогам ЕЭС и СНГ
20. Судебная практика по прямым налогам ЕЭС и СНГ
21. Судебная практика по вопросам налогового администрирования ЕЭС и СНГ
22. Современные инициативы ООН по развитию международного налогового права
23. Современные тенденции в развитии международного налогового права ЕЭС
24. Современные тенденции в развитии международного налогового права СНГ

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

##### **а) основная учебная и научная литература:**

1. United Nations Model Double Taxation Convention Between Developed and Developing Countries. United Nations Department of Economic and Social Affairs. October 2021. <https://www.un-ilibrary.org/content/books/9789210001007/read>
2. Digital Transformation Maturity Model. OECD. 2021. <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/digital-transformation-maturity-model.pdf>
3. International Compliance Assurance Programme: Handbook for tax administrations and MNE groups. OECD. 2021. <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/international-compliance-assurance-programme-handbook-for-tax-administrations-and-mne-groups.pdf>
4. Bilateral Advance Pricing Arrangement Manual. OECD. 2021. [https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/4aa570e1-en.pdf?expires=1685894015&id=id&ac\\_name=guest&checksum=BB567B2343A31ED652A84B030D3B4AF9](https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/4aa570e1-en.pdf?expires=1685894015&id=id&ac_name=guest&checksum=BB567B2343A31ED652A84B030D3B4AF9)
5. OECD (2022), G20/OECD Roadmap on Developing Countries and International Taxation: OECD report for the G20 Finance Ministers and Central Bank Governors, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/cf46900c-en>.

##### **б) дополнительная литература:**

1. Yariv Brauner, Treaties in the Aftermath of BEPS, 41 Brook. J. Int'l L. (2016). <https://brooklynworks.brooklaw.edu/bjil/vol41/iss3/3>
2. Baker P. The United Nations Model Double Taxation Convention between Developed and Developing Countries: Possible Extension of the Beneficial Ownership Concept. Progress Report of Subcommittee on Improper Use of Tax Treaties: Beneficial Ownership, E/C.18/2008/CRP.2/Add.1, Geneva, 20-24 October 2008.

.URL:[http://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2014/10/4STM\\_EC18\\_2008\\_CRP2\\_Add1.pdf](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 Sprit of the Law: Formalism and the Struggle for Legal Control* (1991) 54 MLR. 848. [https://www.researchgate.net/publication/228043163\\_The\\_Elusive\\_Spirit\\_of\\_the\\_Law\\_Formalism\\_and\\_the\\_Struggle\\_for\\_Legal\\_Control](https://www.researchgate.net/publication/228043163_The_Elusive_Spirit_of_the_Law_Formalism_and_the_Struggle_for_Legal_Control)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

[ilibrary.org/content/periodicals/26642654](http://ilibrary.org/content/periodicals/26642654)

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

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

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

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

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

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

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

### 5.1.1. Справочно-правовые системы:

1.	ИС «Континент»	сторонняя	<a href="http://continent-online.com">http://continent-online.com</a>	<p>ООО «Агентство правовой интеграции «КОНТИНЕНТ», договоры:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- № 18032020 от 20.03.2018 г. с 20.03.2018 г. по 19.03.2019 г.;</li> <li>- № 19012120 от 20.03.2019 г. с 20.03.2019 г. по 19.03.2020 г.;</li> <li>- № 20040220 от 02.03.2020 г. с 20.03.2020 г. по 19.03.2021 г.;</li> <li>- № 21021512 от 16.03.2021 г. с 20.03.2021 г. по 19.03.2022 г.;</li> <li>- № 22021712 от 09.03.2022 г. с 20.03.2022 г. по 19.03.2023 г.;</li> <li>- № 23020811 от 06.03.2023 г. с 20.03.2023 г. по 19.03.2024 г.;</li> <li>- № 240020711 от 14.03.2024 г. с 20.03.2024 г. по 19.03.2025 г.</li> </ul>
2.	СПС Westlaw Academics	сторонняя	<a href="https://uk.westlaw.com">https://uk.westlaw.com</a>	<p>Филиал Акционерного общества «Томсон Рейтер (Маркетс) Юроп СА», договоры:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- № 2TR/2019 от 24.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;</li> <li>- № RU03358/19 от 11.12.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.;</li> <li>- № ЭБ-6/2021 от 06.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</li> <li>- № ЭР-5/2022 от 27.10.2021 г., период доступа с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</li> <li>- № 32211783551 от 16.11.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.;</li> <li>- № ЭР-4/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.</li> </ul>
3.	КонсультантПлюс	сторонняя	<a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций
4.	Гарант	сторонняя	<a href="https://www.garant.ru">https://www.garant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций

### 5.1.2. Профессиональные базы данных:

1.	Коллекции полнотекстовых электронных книг информационного ресурса EBSCOHost	сторонняя	<a href="http://web.a.ebscohost.com">http://web.a.ebscohost.com</a>	ООО «ЦНИ НЭИКОН», договор № 03731110819000006 от 18.06.2019 г. бессрочно
----	---	-----------	---	--

	БД eBook Collection			
2.	Национальная электронная библиотека (НЭБ)	сторонняя	<a href="https://rusneb.ru">https://rusneb.ru</a>	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договор № 101/НЭБ/4615 от 01.08.2018 г. с 01.08.2018 по 31.07.2023г. (безвозмездный)
3.	Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина	сторонняя	<a href="https://www.prlib.ru">https://www.prlib.ru</a>	ФГБУ «Президентская библиотека имени Б. Н. Ельцина, Соглашение о сотрудничестве № 23 от 24.12.2010 г., бессрочно
4.	НЭБ eLIBRARY.RU	сторонняя	<a href="http://elibrary.ru">http://elibrary.ru</a>	ООО «РУНЕБ», договоры: - № SU-13-03/2019-1 от 27.03.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭР-1/2020 от 17.04.2020 г. с 17.04.2020 г. по 16.04.2021 г.; - № ЭР-2/2021 от 25.03.2021 г. с 25.2021 г. по 24.03.2022 г.; - № ЭР-3/2022 от 04.03.2022 г. с 09.03.2022 г. по 09.03.2023 г.; - № SU-1494/2023 от 22.03.2023 г. с 27.03.2023 г. по 26.03.2024 г.; - № SU-1494/2024 от 28.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.
5.	ЛитРес: Библиотека	сторонняя	<a href="http://biblio.litres.ru">http://biblio.litres.ru</a>	ООО «ЛитРес», договоры: - № 290120/Б-1-76 от 12.03.2020 г. с 12.03.2020 г. по 11.03.2021 г.; - № 160221/Б-1-157 от 12.03.2021 г. с 12.03.2021 г. по 11.03.2022 г.; - № ЭР-6/2022 от 18.03.2022 г. с 18.03.2022 г. по 17.03.2023 г.; - № 130223/Б-1-136 от 02.03.2023 г. с 18.03.2023 г. по 17.03.2024 г.; - № 210224/ИТ-Б-181 от 05.03.2024 г. с 18.03.2024 г. по 17.03.2025 г.

### 5.1.3. Электронно-библиотечные системы:

1.	ЭБС ZNANIUM.COM	сторонняя	<a href="http://znanium.com">http://znanium.com</a>	ООО «Научно-издательский центр ЗНАНИУМ», договоры: - № 3489 бс от 14.12.2018 г.
----	-----------------	-----------	---	--

				с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - № 3/2019эбс от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № 3/2021 эбс от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № 1/2022эбс от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211747575эбс от 07.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.; - № ЭР-3/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.
2.	ЭБС Book.ru	сторонняя	<a href="http://book.ru">http://book.ru</a>	ООО «КноРус медиа», договоры: - № 18494735 от 17.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - № ЭБ-2/2019 от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. - № ЭБ-4/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-4/2022 от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211783653 от 21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.; - № ЭР-2/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.
3.	ВЧЗ РГБ (Виртуальный читальный зал Российской государственной библиотеки)	сторонняя	<a href="https://search.rsl.ru/">https://search.rsl.ru/</a>	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договоры: - № 32312116538 от 14.02.2023 г. с 02.03.2023 г. по 01.03.2024 г.; - № 095/04/0025 от 26.02.2024 г. с 02.03.2024 г. по 01.03.2025 г.
4.	Образовательная платформа Юрайт	сторонняя	<a href="http://www.biblio-online.ru">http://www.biblio-online.ru</a>	ООО «Электронное издательство Юрайт», договоры: - № ЭБ-1/2019 от 01.04.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.;

				<p>- № ЭБ-1/2020 от 01.04.2020 г. с 01.04.2020 г. по 31.03.2021 г.</p> <p>- № ЭР-1/2021 от 23.03.2021 г. с 03.04.2021 г. по 02.04.2022 г.;</p> <p>- № ЭР-7/2022 от 09.03.2022 г. с 03.04.2022 по 02.04.2023 г.;</p> <p>- № 32312233331 от 29.03.2023 г. с 03.04.2023 г. по 02.04.2024 г.;</p> <p>- № ЭР-1/2024 от 25.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.</p>
5.	ЭБС «Юстициформ»	сторонняя	<a href="https://elknigi.ru/">https://elknigi.ru/</a>	<p>ООО «Юридический дом «Юстициформ», договоры:</p> <p>- № ЭР-1/2023 от 30.03.2023 г. с 05.04.2023 г. по 04.04.2024 г.;</p> <p>- № ЭР-2/2024 от 29.03.2024 г. с 05.04.2024 г. по 04.04.2025 г.</p>
6.	ЭБС Проспект	сторонняя	<a href="http://ebs.prospekt.org">http://ebs.prospekt.org</a>	<p>ООО «Проспект», договоры:</p> <p>- № ЭБ-1/2019 от 03.07.2019 г. с 03.07.2019 г. по 02.07.2020 г.;</p> <p>- № ЭБ-2/2020 от 03.07.2020 г. с 03.07.2020 г. по 02.03.2021 г.;</p> <p>- № ЭР-3/2021 от 21.06.2021 с 03.07.2021 г. по 02.07.2022 г.;</p> <p>- № 32211498857 от 24.06.2022 г. с 03.07.2022 г. по 02.07.2023 г.;</p> <p>- № 32312506505 от 27.06.2023 с 03.07.2023 г. по 02.07.2024 г.</p> <p>- № ЭР-3/2024 от 13.06.2024 г. с 03.07.2024 г. по 02.07.2025 г.</p>

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

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

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

№	Описание ПО	Наименование ПО, программная среда, СУБД	Вид лицензирования
<b>ПО, устанавливаемое на рабочую станцию</b>			
1.	Операционная система	Windows 7	Лицензия
		Windows 10	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05.2019 г. № 31806485253 от 20.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
2.	Антивирусная защита	Kaspersky Workspace Security	Лицензия
		По договорам: № 31907848213 от 03.06.2019 г. № 31806590686 от 14.06.2018 №31705098445 от 30.05.2017 № 31603346516 от 21.03.2016	
3.	Офисные пакеты	Microsoft Office	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05. 2019 г. № 31806485253 от 21.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
4.	Архиваторы	7-Zip	Открытая лицензия
		WinRar	Открытая лицензия
5.	Интернет браузер	Google Chrome	Открытая лицензия
6.	Программа для просмотра файлов PDF	Adobe Acrobat reader	Открытая лицензия
		Foxit Reader	Открытая лицензия
7.	Программа для просмотра файлов DJVU	DjVu viewer	Открытая лицензия
8.	Пакет кодеков	K-Lite Codec Pack	Открытая лицензия
9.	Видеоплеер	Windows Media Player	В комплекте с ОС
		vlc pleer	Открытая лицензия
		flashpleer	Открытая лицензия
10.	Аудиоплеер	Winamp	Открытая лицензия
11.	Справочно- правовые системы (СПС)	Консультант плюс	Открытая лицензия
		Гарант	Открытая лицензия

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

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

### **5.3. Помещения для самостоятельной работы обучающихся**

Помещения для самостоятельной работы обучающихся:

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

1) Электронный читальный зал на 110 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 42 шт.,
- стол студенческий трехместный – 7 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 5 шт.,
- стул – 79 шт.,
- компьютер студенческий – 76 шт.,
- проектор с моторизованным лифтом Epson EB-1880 – 1 шт.,
- экран Projecta с электронным приводом – 1 шт.

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

Комплекс средств:

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

2) Читальные залы на 65 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 24 шт.,
- стол студенческий трехместный – 5 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 2 шт.,
- стул – 54 шт.,
- компьютер студенческий – 12 шт.

3) Абонемент научной литературы на 4 посадочных мест:

- стол студенческий одноместный – 4 шт.,
- компьютер студенческий – 4 шт.,
- стул – 4 шт.

2. Территория Библиотеки по адресу г. Москва набережная Шитова дом 72 корп. 3, оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета и включают в себя:

Читальный зал на 62 посадочных места:

- стол студенческий двухместный – 31 шт.,
- стул – 25 шт.,
- компьютер студенческий – 16 шт.

3. Территория Библиотеки по адресу г. Москва ул. Бакунинская дом 13 включает в себя:

Читальный зал на 30 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 12 шт.,
- стул – 30 шт.,
- ноутбук (с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета) – 7 шт.

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

*Кафедра налогового права*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

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

**Б1.В.ДВ.01.02**

**год набора - 2024**

**Код и наименование**

**направления подготовки:** 40.04.01 Юриспруденция

**Уровень высшего**

**образования:**

магистратура

**Направленность  
(профиль) ОПОП ВО:**

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

**Форма (формы)  
обучения:**

очная, заочная

**Квалификация:**

магистр

Москва - 2024

Программа утверждена на заседании кафедры налогового права протокол № 11 от 05.03.2024 года

Автор:

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

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

Мачехин В.А.

Налоговая практика Суда ЕС (ECJ Tax Practice): рабочая программа дисциплины (модуля) /В.А. Мачехин, – М.: Издательский центр Университета имени О.Е.Кутафина (МГЮА), 2024.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО

© Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2024

## **I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

### **1.1 Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)**

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

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

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

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

### **1.2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО**

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

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

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

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

Общеправовые компетенции:  
УК-1; ПК-2

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

	сиональной деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права	<b>ИПК 2.4</b> Определяет характер правоотношения и подлежащие применению нормы материального и процессуального права <b>ИПК 2.5</b> Принимает обоснованные юридические решения и оформляет их в точном соответствии с нормами материального и процессуального права
4.Документы Суда ЕС по налоговым вопросам относительно антиклеронительных норм	<b>ПК-2</b> – Способен применять нормативные правовые акты в соответствующих сферах профессиональной деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права	<b>ИПК 2.1</b> Знает правовые принципы и действующие нормативные правовые акты с учетом специфики отдельных отраслей права <b>ИПК 2.2</b> Понимает особенности различных форм реализации права <b>ИПК 2.3</b> Устанавливает фактические обстоятельства, имеющие юридическое значение <b>ИПК 2.4</b> Определяет характер правоотношения и подлежащие применению нормы материального и процессуального права <b>ИПК 2.5</b> Принимает обоснованные юридические решения и оформляет их в точном соответствии с нормами материального и процессуального права
5 Практика Европейского суда по правам человека по вопросам налогообложения	<b>ПК-2</b> – Способен применять нормативные правовые акты в соответствующих сферах профессиональной деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права	<b>ИПК 2.1</b> Знает правовые принципы и действующие нормативные правовые акты с учетом специфики отдельных отраслей права <b>ИПК 2.2</b> Понимает особенности различных форм реализации права <b>ИПК 2.3</b> Устанавливает фактические обстоятельства, имеющие юридическое значение <b>ИПК 2.4</b> Определяет характер правоотношения и подлежащие применению нормы материального и процессуального права <b>ИПК 2.5</b> Принимает обоснованные юридические решения и оформляет их в точном соответствии с нормами материального и процессуального права

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

**знать:**

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

**владеть:**

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

**уметь:**

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

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

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

**2.1 Тематические планы****2.1.1. Тематический план для очной формы учения**

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Семестр/триместр	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/Форма (формы) промежуточного контроля
			Лекции	Лабораторный практикум	ПЗ	СР		
1.	Полномочия Суда ЕС по налоговым вопросам	3	2		2	18	Лекция-презентация	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
2.	Документы Суда ЕС по налоговым вопросам относительно норм о прямом налогообложении	3			2	18	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
3.	Документы Суда ЕС по налоговым вопросам относительно норм о косвенном налогообложении	3			2	18	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
4.	Документы Суда ЕС по налоговым вопросам относительно антиклонительных норм	3			2	18	Дискуссия, круглый стол	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания. Оценка участия в имитационном судебном процессе

5.	Практика Европейского суда по правам человека по вопросам налогообложения	3		2	4	20	Практика публичного выступления, кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1							Решение практических заданий	
<b>Всего по ОФО</b>			<b>2</b>	<b>2</b>	<b>12</b>	<b>92</b>	<b>Зачет</b>	

### 2.1.2. Тематический план для заочной формы обучения

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	курс	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/Форма (формы) промежуточного контроля
			Лекции	Лабораторный практикум	ПЗ	СР		
1.	Полномочия Суда ЕС по налоговым вопросам	2	2		2	18	Лекция-презентация	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
2.	Документы Суда ЕС по налоговым вопросам относительно норм о прямом налогообложении	2			2	18	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
3.	Документы Суда ЕС по налоговым вопросам относительно норм о косвенном налогообложении	2			2	18	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
4.	Судебная практика применения норм налогового права ЕЭС и СНГ	2				18	Дискуссия, круглый стол	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания. Оценка участия в имитационном судебном процессе
5.	Практика Европейского	2		2	2	20	Практика публичного	Опрос, обсуждение, про-

	суда по правам человека по вопросам налогообложения						выступления, кейс-задания	верка выполненного задания
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1							Решение практических заданий	
<b>Всего по ЗФО</b>		<b>2</b>	<b>2</b>	<b>8</b>	<b>92</b>	<b>зачет (4 ак.ч. на подготовку и сдачу зачета)</b>		

## 2.2. Занятия лекционного типа

Тема 1. Полномочия Суда ЕС по налоговым вопросам

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

Задания для подготовки к лекции

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

Примерные контрольные вопросы к теме:

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

## 2.3. Занятия семинарского типа

Тема 1. Полномочия Суда ЕС по налоговым вопросам

1. Рассмотрение налоговых споров в ЕС
2. Европейский суд справедливости и его компетенция в решении налоговых споров
3. Процедура Европейского суда справедливости

#### 4. Налоговые вопросы в практике Европейского суда по правам человека

##### Задание 1.

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

##### Задание 2.

Представить новости о деятельности Европейского суда справедливости по налоговым вопросам.

##### Задание 3

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

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

1. Вопросы прямого налогообложения, рассматриваемые Европейским судом справедливости.
2. Концепции, сформированные Европейским судом справедливости по прямому налогообложению

##### Задание 1.

Представить новость международного налогообложения по теме, определенной преподавателем.

##### Задание 2.

Привести примеры деятельности Европейского суда справедливости по прямому налогообложению.

##### Задание 3.

Представить новость международного налогообложения по вопросам деятельности Европейского суда справедливости.

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

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

##### Задание 1.

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

Задание 2.

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

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

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

Задание 1.

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

Задание 2.

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

Задание 3.

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

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

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

Задание 1.

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

Задание 2.

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

### **Лабораторный практикум**

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

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

Задание 1.

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

Задание 2.

Представить статью с анализом иностранной статьи, касающейся принципов международного интеграционного налогообложения СНГ и ЕЭС

Задание 3.

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

### **Методические рекомендации для подготовки к лабораторному практикуму**

В ходе решения задачи обучающийся должен проанализировать фактические обстоятельства, дать им юридическую оценку, правильно квалифицировать, определить правоотношения и правовые нормы, регулирующие описанные общественные отношения, правильно их истолковать и юридически грамотно сформулировать решение данного казуса. Одновременно с этим рассмотреть связанные с содержанием задачи теоретические положения финансового и налогового права, объясняющие природу описанных отношений, способы и механизм воздействия на него правовых средств, порядок их применения и т. д. Действуя подобным образом, обучающийся должен научиться тесно увязывать теорию финансового и налогового права с практикой применения действующего налогового законодательства и таким путем полнее и

глубже постичь суть правовых категорий, понятий, раскрыть и уяснить социальный смысл и служебную роль применяемых в данной ситуации норм финансового и налогового права, понятий, финансово-правовых конструкций. Обучающиеся обязаны в процессе подготовки к практическим занятиям решать задачи письменно в особой тетради. В письменном виде решение должно содержать краткое изложение фактических обстоятельств, их оценку, указание на нормы права, в соответствии с которыми решена задача. Конечный вывод по задаче может быть сформулирован в виде заключения юрисконсульта или специалиста. Пользуясь письменным текстом, обучающийся в своем выступлении на занятиях должен дать развернутое юридическое обоснование принятого им решения. Решение задачи в виде ссылки только на норму права недопустимо.

## 2.4 Самостоятельная работа

Виды самостоятельной работы

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

Примерные темы эссе:

1. Рассмотрение налоговых споров в ЕС
2. Европейский суд справедливости и его компетенция в решении налоговых споров
3. Процедура рассмотрения споров в Европейском суде справедливости
4. Налоговые вопросы в практике Европейского суда по правам человека
5. Вопросы прямого налогообложения, рассматриваемые Европейским судом справедливости.
6. Концепции, сформированные Европейским судом справедливости по прямому налогообложению
7. Вопросы косвенного налогообложения, рассматриваемые Европейским судом справедливости.
8. Концепции, сформированные Европейским судом справедливости по косвенному налогообложению
9. Практика Европейского суда справедливости по применению налоговых директив в сфере прямого налогообложения
10. Практика Европейского суда справедливости по применению налоговых директив в сфере международного налогообложения

11. Практика Европейского суда справедливости по применению налоговых директив в сфере акцизов
12. Практика Европейского суда справедливости по применению налоговых директив в сфере косвенного налогообложения
13. Судебная практика Европейского суда справедливости по вопросам уклонения от уплаты налогов
14. Налоговые антиуклонительные концепции, сформированные Европейским судом справедливости
15. Практика Европейского суда справедливости по вопросам налогового администрирования
16. Общая характеристика правового статуса Европейского суда по правам человека.
17. Обязательность решений Европейского суда по правам человека в различных странах
18. Прецедентный характер решений по налоговым вопросам Европейского суда справедливости
19. Влияние налоговой практики Европейского суда справедливости на налоговое право неевропейских стран

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

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

Контрольные вопросы:

1. Рассмотрение налоговых споров в ЕС
2. Европейский суд справедливости и его компетенция в решении налоговых споров
3. Процедура рассмотрения споров в Европейском суде справедливости
4. Налоговые вопросы в практике Европейского суда по правам человека
5. Вопросы прямого налогообложения, рассматриваемые Европейским судом справедливости.
6. Концепции, сформированные Европейским судом справедливости по прямому налогообложению
7. Вопросы косвенного налогообложения, рассматриваемые Европейским судом справедливости.
8. Концепции, сформированные Европейским судом справедливости по косвенному налогообложению
9. Практика Европейского суда справедливости по применению налоговых директив в сфере прямого налогообложения

10. Практика Европейского суда справедливости по применению налоговых директив в сфере международного налогообложения
11. Практика Европейского суда справедливости по применению налоговых директив в сфере акцизов
12. Практика Европейского суда справедливости по применению налоговых директив в сфере косвенного налогообложения
13. Судебная практика Европейского суда справедливости по вопросам уклонения от уплаты налогов
14. Налоговые антиуклонительные концепции, сформированные Европейским судом справедливости
15. Практика Европейского суда справедливости по вопросам налогового администрирования
16. Общая характеристика правового статуса Европейского суда по правам человека.
17. Обязательность решений Европейского суда по правам человека в различных странах
18. Прецедентный характер решений по налоговым вопросам Европейского суда справедливости

#### IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

##### а) основная учебная и научная литература:

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

##### б) дополнительная литература:

1. Council Directive (EU) 2017/1852 of 10 October 2017 on tax dispute resolution mechanisms in the European Union. Council Directive (EU) 2017/1852 of 10 October 2017 on tax dispute resolution mechanisms in the European Union

Yariv Brauner, *Treaties in the Aftermath of BEPS*, 41 *Brook. J. Int'l L.* (2016). <https://brooklynworks.brooklaw.edu/bjil/vol41/iss3/3>

2. Baker P. *The United Nations Model Double Taxation Convention between Developed and Developing Countries: Possible Extension of the Beneficial Ownership Concept*. Progress Report of Subcommittee on Improper Use of Tax Treaties: Beneficial Ownership, E/C.18/2008/CRP.2/Add.1, Geneva, 20-24 October 2008. .URL:[http://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2014/10/4STM\\_EC18\\_2008\\_CRP2\\_Add1.pdf](http://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2014/10/4STM_EC18_2008_CRP2_Add1.pdf)

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

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

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

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

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

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

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

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

12. *Tax Administration 3.0: The Digital Transformation of Tax Administration*

tion. OECD. 2020. <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/tax-administration-3-0-the-digital-transformation-of-tax-administration.pdf>

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

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

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

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

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

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

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

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронно-библиотечным системам (электронным библиотекам) и к электронной информационно-образовательной среде Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). Помимо электронных библиотек Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), он обеспечен индивидуальным неограниченным доступом ко всем удаленным электронно-библиотечным системам, базам данных и справочно-правовым систе-

мам, подключенным в Университете имени О.Е. Кутафина (МГЮА) на основании лицензионных договоров, и имеющие адаптированные версии сайтов для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья.

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

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

### 5.1.1. Справочно-правовые системы:

1.	ИС «Континент»	сторонняя	<a href="http://continent-online.com">http://continent-online.com</a>	ООО «Агентство правовой интеграции «КОНТИНЕНТ», договоры: - № 18032020 от 20.03.2018 г. с 20.03.2018 г. по 19.03.2019 г.; - № 19012120 от 20.03.2019 г. с 20.03.2019 г. по 19.03.2020 г.; - № 20040220 от 02.03.2020 г. с 20.03.2020 г. по 19.03.2021 г. - №21021512 от 16.03.2021 г. с 20.03.2021 г. по 19.03.2022 г. - № 22021712 от 09.03.2022 г. с 20.03 2022г. по 19.03.2023 г.; - № 23020811 от 06.03.2023 г. с 20.03.2023 г. по 19.03.2024 г.; - № 240020711 от 14.03.2024 г. с 20.03.2024 г. по 19.03.2025 г.
2.	СПС Westlaw Academics	сторонняя	<a href="https://uk.westlaw.com">https://uk.westlaw.com</a>	Филиал Акционерного общества «Томсон Рейтер (Маркетс) Юроп СА», договоры: - № 2TR/2019 от 24.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - №RU03358/19 от 11.12.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № ЭБ-6/2021 от 06.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-5/2022 от 27.10.2021 г., период доступа с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211783551 от 16.11.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.; - № ЭР-4/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.
3.	КонсультантПлюс	сторонняя	<a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций

4.	Гарант	сторонняя	<a href="https://www.garant.ru">https://www.garant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций
----	--------	-----------	---	---

### 5.1.2. Профессиональные базы данных:

1.	Коллекции полнотекстовых электронных книг информационного ресурса EBSCOHost БД eBook Collection	сторонняя	<a href="http://web.a.ebscohost.com">http://web.a.ebscohost.com</a>	ООО «ЦНИ НЭИКОН», договор № 03731110819000006 от 18.06.2019 г. бессрочно
2.	Национальная электронная библиотека (НЭБ)	сторонняя	<a href="https://rusneb.ru">https://rusneb.ru</a>	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договор № 101/НЭБ/4615 от 01.08.2018 г. с 01.08.2018 по 31.07.2023г. (безвозмездный)
3.	Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина	сторонняя	<a href="https://www.prlib.ru">https://www.prlib.ru</a>	ФГБУ «Президентская библиотека имени Б. Н. Ельцина, Соглашение о сотрудничестве № 23 от 24.12.2010 г., бессрочно
4.	НЭБ eLIBRARY.RU	сторонняя	<a href="http://elibrary.ru">http://elibrary.ru</a>	ООО «РУНЕБ», договоры: - № SU-13-03/2019-1 от 27.03.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭР-1/2020 от 17.04.2020 г. с 17.04.2020 г. по 16.04.2021 г.; - № ЭР-2/2021 от 25.03.2021 г. с 25.2021 г. по 24.03.2022 г.; - № ЭР-3/2022 от 04.03.2022 г. с 09.03.2022 г. по 09.03.2023 г.; - № SU-1494/2023 от 22.03.2023 г. с 27.03.2023 г. по 26.03.2024 г.; - № SU-1494/2024 от 28.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.
5.	ЛитРес: Библиотека	сторонняя	<a href="http://biblio.litres.ru">http://biblio.litres.ru</a>	ООО «ЛитРес», договоры: - № 290120/Б-1-76 от 12.03.2020 г. с 12.03.2020 г. по 11.03.2021 г.; - № 160221/Б-1-157 от 12.03.2021 г. с 12.03.2021 г. по 11.03.2022 г.; - № ЭР-6/2022 от 18.03.2022 г. с 18.03.2022 г. по 17.03.2023 г.;

				<p>- № 130223/Б-1-136 от 02.03.2023 г. с 18.03.2023 г. по 17.03.2024 г.;</p> <p>- № 210224/ИТ-Б-181 от 05.03.2024 г. с 18.03.2024 г. по 17.03.2025 г.</p>
--	--	--	--	---

### 5.1.3. Электронно-библиотечные системы:

1.	ЭБС ZNANIUM.COM	сторонняя	<a href="http://znanium.com">http://znanium.com</a>	<p>ООО «Научно-издательский центр ЗНАНИУМ», договоры:</p> <p>- № 3489 бс от 14.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;</p> <p>- № 3/2019эбс от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.;</p> <p>- № 3/2021 эбс от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</p> <p>- № 1/2022эбс от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</p> <p>- № 32211747575эбс от 07.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.;</p> <p>- № ЭР-3/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.</p>
2.	ЭБС Book.ru	сторонняя	<a href="http://book.ru">http://book.ru</a>	<p>ООО «КноРус медиа», договоры:</p> <p>- № 18494735 от 17.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;</p> <p>- № ЭБ-2/2019 от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.</p> <p>- № ЭБ-4/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</p> <p>- № ЭР-4/2022 от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</p> <p>- № 32211783653 от 21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.;</p> <p>- № ЭР-2/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.</p>

3.	ВЧЗ РГБ (Виртуальный читальный зал Российской государственной библиотеки)	сторонняя	<a href="https://search.rsl.ru/">https://search.rsl.ru/</a>	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договоры: - № 32312116538 от 14.02.2023 г. с 02.03.2023 г. по 01.03.2024 г.; - № 095/04/0025 от 26.02.2024 г. с 02.03.2024 г. по 01.03.2025 г.
4.	Образовательная платформа Юрайт	сторонняя	<a href="http://www.biblio-online.ru">http://www.biblio-online.ru</a>	ООО «Электронное издательство Юрайт», договоры: - № ЭБ-1/2019 от 01.04.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭБ-1/2020 от 01.04.2020 г. с 01.04.2020 г. по 31.03.2021 г. - № ЭР-1/2021 от 23.03.2021 г. с 03.04.2021 г. по 02.04.2022 г.; - № ЭР-7/2022 от 09.03.2022 г. с 03.04.2022 по 02.04.2023 г.; - № 32312233331 от 29.03.2023 г. с 03.04.2023 г. по 02.04.2024 г.; - № ЭР-1/2024 от 25.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.
5.	ЭБС «Юстицинформ»	сторонняя	<a href="https://elknigi.ru/">https://elknigi.ru/</a>	ООО «Юридический дом «Юстицинформ», договоры: - № ЭР-1/2023 от 30.03.2023 г. с 05.04.2023 г. по 04.04.2024 г.; - № ЭР-2/2024 от 29.03.2024 г. с 05.04.2024 г. по 04.04.2025 г.
6.	ЭБС Проспект	сторонняя	<a href="http://ebs.prospekt.org">http://ebs.prospekt.org</a>	ООО «Проспект», договоры: - № ЭБ-1/2019 от 03.07.2019 г. с 03.07.2019 г. по 02.07.2020 г.; - № ЭБ-2/2020 от 03.07.2020 г. с 03.07.2020 г. по 02.03.2021 г.; - № ЭР-3/2021 от 21.06.2021 с 03.07.2021 г. по 02.07.2022 г.; - № 32211498857 от 24.06.2022 г. с 03.07.2022 г. по 02.07.2023 г.;

				- № 32312506505 от 27.06.2023 с 03.07.2023 г. по 02.07.2024 г. - № ЭР-3/2024 от 13.06.2024 г. с 03.07.2024 г. по 02.07.2025 г.
--	--	--	--	---

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

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

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

№	Описание ПО	Наименование ПО, программная среда, СУБД	Вид лицензирования
<b>ПО, устанавливаемое на рабочую станцию</b>			
1.	Операционная система	Windows 7	Лицензия
		Windows 10	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05.2019 г. № 31806485253 от 20.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
2.	Антивирусная защита	Kaspersky Workspace Security	Лицензия
		По договорам: № 31907848213 от 03.06.2019 г. № 31806590686 от 14.06.2018 №31705098445 от 30.05.2017 № 31603346516 от 21.03.2016	
3.	Офисные пакеты	Microsoft Office	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05. 2019 г. № 31806485253 от 21.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
4.	Архиваторы	7-Zip	Открытая лицензия
		WinRar	Открытая лицензия
5.	Интернет браузер	Google Chrome	Открытая лицензия
6.	Программа для просмотра файлов PDF	Adobe Acrobat reader	Открытая лицензия
		Foxit Reader	Открытая лицензия

7.	Программа для просмотра файлов DJVU	DjVu viewer	Открытая лицензия
8.	Пакет кодеков	K-Lite Codec Pack	Открытая лицензия
9.	Видеоплеер	Windows Media Player	В комплекте с ОС
		vlc pleer	Открытая лицензия
		flashpleer	Открытая лицензия
10.	Аудиоплеер	Winamp	Открытая лицензия
11.	Справочно- правовые системы (СПС)	Консультант плюс	Открытая лицензия
		Гарант	Открытая лицензия

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

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

### **5.3. Помещения для самостоятельной работы обучающихся**

Помещения для самостоятельной работы обучающихся:

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

1) Электронный читальный зал на 110 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 42 шт.,
- стол студенческий трехместный – 7 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 5 шт.,
- стул – 79 шт.,
- компьютер студенческий – 76 шт.,
- проектор с моторизованным лифтом Epson EB-1880 – 1 шт.,
- экран Projecta с электронным приводом – 1 шт.

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

Комплекс средств:

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

2) Читальные залы на 65 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 24 шт.,
- стол студенческий трехместный – 5 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 2 шт.,
- стул – 54 шт.,
- компьютер студенческий – 12 шт.

3) Абонемент научной литературы на 4 посадочных мест:

- стол студенческий одноместный – 4 шт.,
- компьютер студенческий – 4 шт.,
- стул – 4 шт.

2. Территория Библиотеки по адресу г. Москва набережная Шитова дом 72 корп. 3, оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета и включают в себя:

Читальный зал на 62 посадочных места:

- стол студенческий двухместный – 31 шт.,
- стул – 25 шт.,
- компьютер студенческий – 16 шт.

3. Территория Библиотеки по адресу г. Москва ул. Бакунинская дом 13 включает в себя:

Читальный зал на 30 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 12 шт.,
- стул – 30 шт.,
- ноутбук (с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета) – 7 шт.

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

*Кафедра налогового права*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**ПЛАН ДЕЙСТВИЙ БЭПС (BEPS ACTION PLAN)**

**Б1.В.ДВ.02.01**

**год набора - 2024**

**Код и наименование**

**направления подготовки:** 40.04.01 Юриспруденция

**Уровень высшего**

**образования:**

магистратура

**Направленность  
(профиль) ОПОП ВО:**

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

**Форма (формы)  
обучения:**

очная, заочная

**Квалификация:**

магистр

Москва - 2024

Программа утверждена на заседании кафедры налогового права протокол № 11 от 05.03.2024 года

Автор:

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

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

Мачехин В.А.

План Действий БЭПС (BEPS Action Plan) рабочая программа дисциплины (модуля) /В.А. Мачехин, – М.: Издательский центр Университета имени О.Е.Кутафина (МГЮА), 2024.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО

© Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2024

## **I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

### **1.1 Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)**

**Целью** освоения дисциплины (модуля) «План Действий БЭПС (BEPS Action Plan)» заключается формирование комплексного представления обучающихся о Планах Действий БЭПС и проблемами его применения и развития, в том числе:

- изучение истории развития проекта БЭПС;
- приобретение знаний о концепции и содержании Плана Действий БЭПС;
- формирование комплексного представления о проблемах, связанных с применением инициатив Плана Действий БЭПС;
- овладение навыками анализа административной и судебной практики использования инициатив Плана Действий БЭПС.

Изучение дисциплины (модуля) «План Действий БЭПС (BEPS Action Plan)» обеспечивает подготовку к решению следующих **задач**:

- раскрыть сущность международного налогообложения в /ЕЭС и СНГ ;
- выявить особенности подходов к налогообложению на основе инициатив БЭПС;
- сформировать представление об основных тенденция, вызванных Планом Действий БЭПС;
- понять тенденции в развитии современного международного налогового права отдельных стран под влиянием действий Плана БЭПС.

### **1.2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО**

Дисциплина (модуль) «План Действий БЭПС (BEPS Action Plan)» относится к элективным дисциплинам (модулям) части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1. Дисциплины (модули) основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

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

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

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

Общеправовые компетенции:  
УК-1; ПК-3

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
1. История появления Плана Действий БЭПС	УК-1 - Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	<p><b>ИУК 1.1</b> Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними</p> <p><b>ИУК 1.2</b> Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению</p> <p><b>ИУК 1.3</b> Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников</p> <p><b>ИУК 1.4</b> Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов</p> <p><b>ИУК 1.5</b> Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области</p>
2. Состав Плана Действий БЭПС	УК-1 - Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	<p><b>ИУК 1.1</b> Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними</p> <p><b>ИУК 1.2</b> Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению</p> <p><b>ИУК 1.3</b> Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников</p> <p><b>ИУК 1.4</b> Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов</p> <p><b>ИУК 1.5</b> Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области</p>

3. Влияние Плана Действий БЭПС на инициативы ООН	<b>ПК-3</b> – Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической деятельности	<b>ИПК 3.1</b> Выявляет и формулирует наличие правовой проблемы <b>ИПК 3.2</b> Знает и применяет правила оформления правового заключения и письменной консультации <b>ИПК 3.3</b> Вырабатывает различные варианты решения конкретных задач на основе норм права и полученных аналитических данных
4. Соотношение Плана Действий БЭПС и локальных налоговых инициатив	<b>ПК-3</b> – Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической деятельности	<b>ИПК 3.1</b> Выявляет и формулирует наличие правовой проблемы <b>ИПК 3.2</b> Знает и применяет правила оформления правового заключения и письменной консультации <b>ИПК 3.3</b> Вырабатывает различные варианты решения конкретных задач на основе норм права и полученных аналитических данных
5. Соотношение Плана Действий БЭПС и налоговых инициатив ЕС	<b>ПК-3</b> – Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической деятельности	<b>ИПК 3.1</b> Выявляет и формулирует наличие правовой проблемы <b>ИПК 3.2</b> Знает и применяет правила оформления правового заключения и письменной консультации <b>ИПК 3.3</b> Вырабатывает различные варианты решения конкретных задач на основе норм права и полученных аналитических данных

В результате освоения дисциплины (модуля) «План Действий БЭПС (BEPS Action Plan)» обучающийся должен:

**знать:**

- основные принципы, установленные интеграционными налоговыми нормами ЕЭС и СНГ;
- историю появления и развития международного налогового права ЕЭС и СНГ;
- основные вопросы, урегулированные интеграционным налоговым правом ЕЭС и СНГ;

**владеть:**

- навыками выявления вопросов, урегулированных интеграционным налоговым правом ЕЭС и СНГ;
- навыками разделения норм национального и международного в интеграционном налоговом праве ЕЭС и СНГ;
- выявлять и оценивать тенденции в развитии международного налогового права ЕЭС и СНГ;

**уметь:**

- определять применимость норм международного налогового права ЕЭС и СНГ;
- обобщать и анализировать правовые акты, относящиеся к налоговому праву ЕЭС и СНГ.

## II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

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

### 2.1 Тематические планы

#### 2.1.1 Тематический план для очной формы учения

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Семестр/триместр	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/Форма (формы) промежуточного контроля
			Лекции	Лабораторный практикум	ПЗ	СР		
1.	История появления Плана Действий БЭПС	3	2		2	18	Лекция-презентация	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
2.	Состав Плана Действий БЭПС	3			2	18	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
3.	Влияние Плана Действий БЭПС на инициативы ООН	3			2	18	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
4.	Соотношение Плана Действий БЭПС и локальных налоговых инициатив	3			2	18	Дискуссия, круглый стол	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания. Оценка участия в имитационном судебном процессе
5.	Соотношение Плана Действий БЭПС и налоговых инициатив ЕС	3		2	4	20	Практика публичного выступления, кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
<b>Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1</b>						<b>Решение практических заданий</b>		
<b>Всего по ОФО</b>			<b>2</b>	<b>2</b>	<b>12</b>	<b>92</b>	<b>Зачет</b>	

#### 2.1.1 Тематический план для заочной формы учения

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	курс	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/Форма (формы) промежуточного контроля
			Лекции	Лабораторный практикум	ПЗ	СР		
1.	История появления Плана Действий БЭПС	2	2		2	18	Лекция-презентация	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
2.	Состав Плана Действий БЭПС	2			2	18	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
3.	Влияние Плана Действий БЭПС на инициативы ООН	2			2	18	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
4.	Соотношение Плана Действий БЭПС и локальных налоговых инициатив	2				18	Дискуссия, круглый стол	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания. Оценка участия в имитационном судебном процессе
5.	Соотношение Плана Действий БЭПС и налоговых инициатив ЕС	2		2	2	20	Практика публичного выступления, кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
<b>Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1</b>						<b>Решение практических заданий</b>		
<b>Всего по ЗФО</b>			<b>2</b>	<b>2</b>	<b>8</b>	<b>92</b>	<b>Зачет (4 ак.ч. на подготовку и сдачу зачета)</b>	

## 2.2. Занятия лекционного типа

### Тема 1. История появления Плана Действий БЭПС

1. Понятие интеграционного налогового права
2. История развития международного налогового права ЕЭС
3. История развития международного налогового права СНГ
4. Налоговые вопросы Союзного государства России и Беларуси

#### Задания для подготовки к лекции

1. Ознакомиться с учебной и научной литературой по теме лекции.

2. Подготовить вопросы, требующие уточнения или дополнительного разъяснения.

Примерные контрольные вопросы к теме:

- сформулируйте понятие международного интеграционного налогового права;
- найдите отличия в принципах национального и международного интеграционного налогового права;
- с какими отраслями права соотносится международное интеграционное налоговое право?
- Назовите международные документы в сфере международного интеграционного налогового права
- Приведите примеры диссертаций по вопросам международного интеграционного налогового права.

### **2.3. Занятия семинарского типа**

Тема 1. История появления Плана Действий БЭПС 1. Понятие интеграционного налогового права

2. История развития международного налогового права ЕЭС
3. История развития международного налогового права СНГ
4. Налоговые вопросы Союзного государства России и Беларуси

Задание 1.

Привести примеры особенностей международного интеграционного налогового права в отдельных международных образованиях.

Задание 2.

Представить новости международного интеграционного налогообложения с демонстрацией применения норм такого права.

Задание 3

Проанализировать обзор судебной и административной практики, представленный другим студентом.

Тема 2. Состав Плана Действий БЭПС

1. Международно-правовой статус Евразийского экономического союза
2. Международное налогово-правовое регулирование в Евразийском экономическом союзе
3. Прямые налоги в налоговом праве ЕЭС
4. Косвенные налоги в налоговом праве ЕЭС
5. Основные принципы взаимодействия налоговых служб государств-участников ЕАЭС. Консультативный комитет по налоговой политике

и администрированию при Коллегии Евразийской экономической комиссии.

#### 6. Налоговый контроль в налоговом праве ЕЭС

Задание 1.

Представить новость международного налогообложения по теме, определенной преподавателем.

Задание 2.

Привести примеры деятельности Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию при Коллегии Евразийской экономической комиссии.

Задание 3.

Представить новость международного налогообложения по вопросам современного налогового права ЕЭС.

Тема 3. Влияние Плана Действий БЭПС на инициативы ООН

1. Международно-правовой статус СНГ
2. Международное налогово-правовое регулирование в СНГ
3. Прямые налоги в налоговом праве СНГ
4. Косвенные налоги в налоговом праве СНГ
5. Налоговый контроль в налоговом праве СНГ

Задание 1.

Представить новости международного налогообложения, касающиеся вопросов налогообложения.

Задание 2.

Представить публикаций по деятельности различных международных организаций в сфере международного налогообложения СНГ.

Тема 4. Соотношение Плана Действий БЭПС и локальных налоговых инициатив

1. Судебная практика по косвенным налогам
2. Судебная практика по прямым налогам
3. Судебная практика по вопросам налогового администрирования

Задание 1.

Представить новости развития доктрины международного налогового права.

Задание 2.

Представить статью с анализом диссертации в сфере международного налогового права.

Задание 3.

Представить статью с анализом диссертации в сфере международного налогового налогообложения.

Тема 5. Соотношение Плана Действий БЭПС и налоговых инициатив ЕС

1. Общая характеристика правил международного налогообложения в отдельных странах-членах ЕЭС и СНГ
2. Современные тенденции в развитии международного налогового права ЕЭС
3. Современные тенденции в развитии международного налогового права СНГ

Задание 1.

Представить новости международного налогообложения в правил международного налогообложения в отдельных странах-членах ЕЭС и СНГ.

Задание 2.

Представить статью с анализом судебного решения, касающегося принципов международного налогового права в странах ЕЭС и СНГ.

### **Лабораторный практикум.**

Тема 4. Соотношение Плана Действий БЭПС и локальных налоговых инициатив

1. Судебная практика по косвенным налогам
2. Судебная практика по прямым налогам
3. Судебная практика по вопросам налогового администрирования

Задание 1.

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

Задание 2.

Представить статью с анализом иностранной статьи, касающееся принципов международного интеграционного налогообложения СНГ и ЕЭС

Задание 3.

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

## **Методические рекомендации для подготовки к лабораторному практикуму**

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

### **2.4 Самостоятельная работа**

Виды самостоятельной работы

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

Примерные темы эссе:

1. Понятие международного интеграционного налогового права в доктрине налогового права
2. История развития международного интеграционного налогового права

3. История развития международного интеграционного налогового права в странах бывшего СССР
4. Актуальные проблемы применения международного интеграционного налогового права СНГ и ЕЭС
5. Принципы международного интеграционного налогового права СНГ и ЕЭС
6. Современные тенденции в развитии международного интеграционного налогового права СНГ и ЕЭС
7. Национальное международное налоговое право отдельных стран-членов СНГ и ЕЭС
8. Международно-правовой статус Евразийского экономического союза
9. Международно-правовой статус СНГ
10. Международное налогово-правовое регулирование в Евразийском экономическом союзе
11. Международное налогово-правовое регулирование в СНГ
12. Основные принципы взаимодействия налоговых служб государств-участников ЕАЭС.
13. Основные принципы взаимодействия налоговых служб государств-участников СНГ.
14. Консультативный комитет по налоговой политике и администрированию при Коллегии Евразийской экономической комиссии.
15. Международное интеграционное налоговое право в доктрине РФ
16. Налоговый контроль в международном налоговом праве СНГ
17. Международное интеграционное налоговое право в российских диссертациях
18. Налоговый контроль в международном налоговом праве ЕЭС и СНГ
19. Судебная практика по косвенным налогам ЕЭС и СНГ
20. Судебная практика по прямым налогам ЕЭС и СНГ
21. Судебная практика по вопросам налогового администрирования ЕЭС и СНГ
22. Современные инициативы ООН по развитию международного налогового права
23. Современные тенденции в развитии международного налогового права ЕЭС
24. Современные тенденции в развитии международного налогового права СНГ
25. Сравнение интеграционных налоговых процессов в ЕЭС и СНГ и других международных образования

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

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

Контрольные вопросы:

1. Понятие международного интеграционного налогового права
2. История развития международного интеграционного налогового права
3. История развития международного интеграционного налогового права в странах бывшего СССР
4. Актуальные проблемы применения международного интеграционного налогового права СНГ и ЕЭС
5. Принципы международного интеграционного налогового права СНГ и ЕЭС
6. Современные тенденции в развитии международного интеграционного налогового права СНГ и ЕЭС
7. Национальное международное налоговое право отдельных стран-членов СНГ и ЕЭС
8. Международно-правовой статус Евразийского экономического союза
9. Международно-правовой статус СНГ
10. Международное налогово-правовое регулирование в Евразийском экономическом союзе
11. Международное налогово-правовое регулирование в СНГ
12. Основные принципы взаимодействия налоговых служб государств-участников ЕАЭС.
13. Основные принципы взаимодействия налоговых служб государств-участников СНГ.
14. Консультативный комитет по налоговой политике и администрированию при Коллегии Евразийской экономической комиссии.
15. Международное интеграционное налоговое право в доктрине РФ
16. Налоговый контроль в международном налоговом праве СНГ
17. Международное интеграционное налоговое право в российских диссертациях
18. Налоговый контроль в международном налоговом праве ЕЭС и СНГ
19. Судебная практика по косвенным налогам ЕЭС и СНГ
20. Судебная практика по прямым налогам ЕЭС и СНГ
21. Судебная практика по вопросам налогового администрирования ЕЭС и СНГ
22. Современные инициативы ООН по развитию международного налогового права
23. Современные тенденции в развитии международного налогового права ЕЭС

#### IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

##### а) основная учебная и научная литература:

1. United Nations Model Double Taxation Convention Between Developed and Developing Countries. United Nations Department of Economic and Social Affairs. October 2021. <https://www.un-ilibrary.org/content/books/9789210001007/read>
2. Digital Transformation Maturity Model. OECD. 2021. <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/digital-transformation-maturity-model.pdf>
3. International Compliance Assurance Programme: Handbook for tax administrations and MNE groups. OECD. 2021. <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/international-compliance-assurance-programme-handbook-for-tax-administrations-and-mne-groups.pdf>
4. Bilateral Advance Pricing Arrangement Manual. OECD. 2021. <https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/4aa570e1-en.pdf?expires=1685894015&id=id&accname=guest&checksum=BB567B2343A31ED652A84B030D3B4AF9>
5. OECD (2022), G20/OECD Roadmap on Developing Countries and International Taxation: OECD report for the G20 Finance Ministers and Central Bank Governors, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/cf46900c-en>.

##### б) дополнительная литература:

1. Yariv Brauner, Treaties in the Aftermath of BEPS, 41 Brook. J. Int'l L. (2016). <https://brooklynworks.brooklaw.edu/bjil/vol41/iss3/3>
2. Baker P. The United Nations Model Double Taxation Convention between Developed and Developing Countries: Possible Extension of the Beneficial Ownership Concept. Progress Report of Subcommittee on Improper Use of Tax Treaties: Beneficial Ownership, E/C.18/2008/CRP.2/Add.1, Geneva, 20-24 October 2008. URL:[http://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2014/10/4STM\\_EC18\\_2008\\_CRP2\\_Add1.pdf](http://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2014/10/4STM_EC18_2008_CRP2_Add1.pdf)
3. D. McBarnet and C. Whelan, The Elusive Spirit of the Law: Formalism and the Struggle for Legal Control (1991) 54 MLR. 848. [https://www.researchgate.net/publication/228043163\\_The\\_Elusive\\_Spirit\\_of\\_the\\_Law\\_Formalism\\_and\\_the\\_Struggle\\_for\\_Legal\\_Control](https://www.researchgate.net/publication/228043163_The_Elusive_Spirit_of_the_Law_Formalism_and_the_Struggle_for_Legal_Control)
4. Maxim Kotlyarov. The Concept of Beneficial Ownership in the OECD Model Tax Convention 2010: A Critical Analysis [Text]/ Maxim Kotlyarenko. Yekaterinburg, 2015. [http://www.kotlyarov.org/files/Kotlyarov\\_Beneficial\\_Ownership\\_protected.pdf](http://www.kotlyarov.org/files/Kotlyarov_Beneficial_Ownership_protected.pdf)
5. Li, Jinyan, Beneficial Ownership in Tax Treaties: Judicial Interpretation and the Case for Clarity (February 7, 2012). Osgoode CLPE Research Paper No. 4/2012. <https://ssrn.com/abstract=2000816>

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### 5.1.1. Справочно-правовые системы:

1.	ИС «Континент»	сторонняя	<a href="http://continent-online.com">http://continent-online.com</a>	ООО «Агентство правовой интеграции «КОНТИНЕНТ», договоры: - № 18032020 от 20.03.2018 г. с 20.03.2018 г. по 19.03.2019 г.; - № 19012120 от 20.03.2019 г. с 20.03.2019 г. по 19.03.2020 г.; - № 20040220 от 02.03.2020 г. с 20.03.2020 г. по 19.03.2021 г. - №21021512 от 16.03.2021 г. с 20.03.2021 г. по 19.03.2022 г.
----	----------------	-----------	---	--

				- № 22021712 от 09.03.2022 г. с 20.03.2022г. по 19.03.2023 г.; - № 23020811 от 06.03.2023 г. с 20.03.2023 г. по 19.03.2024 г.; - № 240020711 от 14.03.2024 г. с 20.03.2024 г. по 19.03.2025 г.
2.	СПС Westlaw Academics	сторонняя	<a href="https://uk.westlaw.com">https://uk.westlaw.com</a>	Филиал Акционерного общества «Томсон Рейтер (Маркетс) Юроп СА», договоры: - № 2TR/2019 от 24.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - №RU03358/19 от 11.12.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № ЭБ-6/2021 от 06.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-5/2022 от 27.10.2021 г., период доступа с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211783551 от 16.11.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.; - № ЭР-4/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.
3.	КонсультантПлюс	сторонняя	<a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций
4.	Гарант	сторонняя	<a href="https://www.garant.ru">https://www.garant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций

### 5.1.2. Профессиональные базы данных:

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

				<p>- № SU-13-03/2019-1 от 27.03.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.;</p> <p>- № ЭР-1/2020 от 17.04.2020 г. с 17.04.2020 г. по 16.04.2021 г.;</p> <p>- № ЭР-2/2021 от 25.03.2021 г. с 25.2021 г. по 24.03.2022 г.;</p> <p>- № ЭР-3/2022 от 04.03.2022 г. с 09.03.2022 г. по 09.03.2023 г.;</p> <p>- № SU-1494/2023 от 22.03.2023 г. с 27.03.2023 г. по 26.03.2024 г.;</p> <p>- № SU-1494/2024 от 28.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.</p>
5.	ЛитРес: Библиотека	сторонняя	<a href="http://biblio.litres.ru">http://biblio.litres.ru</a>	<p>ООО «ЛитРес», договоры:</p> <p>- № 290120/Б-1-76 от 12.03.2020 г. с 12.03.2020 г. по 11.03.2021 г.;</p> <p>- № 160221/В-1-157 от 12.03.2021 г. с 12.03.2021 г. по 11.03.2022 г.;</p> <p>- № ЭР-6/2022 от 18.03.2022 г. с 18.03.2022 г. по 17.03.2023 г.;</p> <p>- № 130223/Б-1-136 от 02.03.2023 г. с 18.03.2023 г. по 17.03.2024 г.;</p> <p>- № 210224/ИТ-Б-181 от 05.03.2024 г. с 18.03.2024 г. по 17.03.2025 г.</p>

### 5.1.3. Электронно-библиотечные системы:

1.	ЭБС ZNANIUM.COM	сторонняя	<a href="http://znanium.com">http://znanium.com</a>	<p>ООО «Научно-издательский центр ЗНАНИУМ», договоры:</p> <p>- № 3489 бс от 14.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;</p> <p>- № 3/2019эбс от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.;</p> <p>- № 3/2021 эбс от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</p> <p>- № 1/2022эбс от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</p> <p>- № 32211747575эбс от 07.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.;</p>
----	-----------------	-----------	---	---

				- № ЭР-3/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.
2.	ЭБС Book.ru	сторонняя	<a href="http://book.ru">http://book.ru</a>	ООО «КноРус медиа», договоры: - № 18494735 от 17.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - № ЭБ-2/2019 от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. - № ЭБ-4/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-4/2022 от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211783653 от 21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.; - № ЭР-2/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.
3.	ВЧЗ РГБ (Виртуальный читальный зал Российской государственной библиотеки)	сторонняя	<a href="https://search.rsl.ru/">https://search.rsl.ru/</a>	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договоры: - № 32312116538 от 14.02.2023 г. с 02.03.2023 г. по 01.03.2024 г.; - № 095/04/0025 от 26.02.2024 г. с 02.03.2024 г. по 01.03.2025 г.
4.	Образовательная платформа Юрайт	сторонняя	<a href="http://www.biblio-online.ru">http://www.biblio-online.ru</a>	ООО «Электронное издательство Юрайт», договоры: - № ЭБ-1/2019 от 01.04.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭБ-1/2020 от 01.04.2020 г. с 01.04.2020 г. по 31.03.2021 г. - № ЭР-1/2021 от 23.03.2021 г. с 03.04.2021 г. по 02.04.2022 г.; - № ЭР-7/2022 от 09.03.2022 г. с 03.04.2022 по 02.04.2023 г.; - № 32312233331 от 29.03.2023 г. с 03.04.2023 г. по 02.04.2024 г.; - № ЭР-1/2024 от 25.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.

5.	ЭБС «Юстициформ»	сторонняя	<a href="https://elknigi.ru/">https://elknigi.ru/</a>	ООО «Юридический дом «Юстициформ», договоры: - № ЭР-1/2023 от 30.03.2023 г. с 05.04.2023 г. по 04.04.2024 г.; - № ЭР-2/2024 от 29.03.2024 г. с 05.04.2024 г. по 04.04.2025 г.
6.	ЭБС Проспект	сторонняя	<a href="http://ebs.prospekt.org">http://ebs.prospekt.org</a>	ООО «Проспект», договоры: - № ЭБ-1/2019 от 03.07.2019 г. с 03.07.2019 г. по 02.07.2020 г.; - № ЭБ-2/2020 от 03.07.2020 г. с 03.07.2020 г. по 02.03.2021 г.; - № ЭР-3/2021 от 21.06.2021 г. с 03.07.2021 г. по 02.07.2022 г.; - № 32211498857 от 24.06.2022 г. с 03.07.2022 г. по 02.07.2023 г.; - № 32312506505 от 27.06.2023 г. с 03.07.2023 г. по 02.07.2024 г.; - № ЭР-3/2024 от 13.06.2024 г. с 03.07.2024 г. по 02.07.2025 г.

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

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

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

№	Описание ПО	Наименование ПО, программная среда, СУБД	Вид лицензирования
<b>ПО, устанавливаемое на рабочую станцию</b>			
1.	Операционная система	Windows 7	Лицензия
		Windows 10	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05.2019 г. № 31806485253 от 20.06.2018 г.	

		№31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
2.	Антивирусная защита	Kaspersky Workspace Security	Лицензия
		По договорам: № 31907848213 от 03.06.2019 г. № 31806590686 от 14.06.2018 №31705098445 от 30.05.2017 № 31603346516 от 21.03.2016	
3.	Офисные пакеты	Microsoft Office	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05. 2019 г. № 31806485253 от 21.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
4.	Архиваторы	7-Zip	Открытая лицензия
		WinRar	Открытая лицензия
5.	Интернет браузер	Google Chrome	Открытая лицензия
6.	Программа для просмотра файлов PDF	Adobe Acrobat reader	Открытая лицензия
		Foxit Reader	Открытая лицензия
7.	Программа для просмотра файлов DJVU	DjVu viewer	Открытая лицензия
8.	Пакет кодеков	K-Lite Codec Pack	Открытая лицензия
9.	Видеоплеер	Windows Media Player	В комплекте с ОС
		vlc pleer	Открытая лицензия
		flashpleer	Открытая лицензия
10.	Аудиоплеер	Winamp	Открытая лицензия
11.	Справочно- правовые системы (СПС)	Консультант плюс	Открытая лицензия
		Гарант	Открытая лицензия

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

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

### **5.3. Помещения для самостоятельной работы обучающихся**

Помещения для самостоятельной работы обучающихся:

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

1) Электронный читальный зал на 110 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 42 шт.,
- стол студенческий трехместный – 7 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 5 шт.,
- стул – 79 шт.,
- компьютер студенческий – 76 шт.,
- проектор с моторизованным лифтом Epson EB-1880 – 1 шт.,
- экран Projecta с электронным приводом – 1 шт.

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

Комплекс средств:

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

2) Читальные залы на 65 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 24 шт.,
- стол студенческий трехместный – 5 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 2 шт.,
- стул – 54 шт.,
- компьютер студенческий – 12 шт.

3) Абонемент научной литературы на 4 посадочных мест:

- стол студенческий одноместный – 4 шт.,
- компьютер студенческий – 4 шт.,
- стул – 4 шт.

2. Территория Библиотеки по адресу г. Москва набережная Шитова дом 72 корп. 3, оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета и включают в себя:

Читальный зал на 62 посадочных места:

- стол студенческий двухместный – 31 шт.,
- стул – 25 шт.,
- компьютер студенческий – 16 шт.

3. Территория Библиотеки по адресу г. Москва ул. Бакунинская дом 13 включает в себя:

Читальный зал на 30 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 12 шт.,
- стул – 30 шт.,
- ноутбук (с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета) – 7 шт.

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

*Кафедра налогового права*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ (TRANSFER PRICING)**

**Б1.В.ДВ.02.02**

**год набора - 2024**

**Код и наименование**

**направления подготовки:** 40.04.01 Юриспруденция

**Уровень высшего**

**образования:**

магистратура

**Направленность  
(профиль) ОПОП ВО:**

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

**Форма (формы)  
обучения:**

очная, заочная

**Квалификация:**

магистр

Москва - 2024

Программа утверждена на заседании кафедры налогового права протокол № 11 от 05.03.2024 года

Автор:

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

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

Мачехин В.А.

Трансфертное ценообразование (Transfer Pricing) рабочая программа дисциплины (модуля) /В.А. Мачехин, – М.: Издательский центр Университета имени О.Е.Кутафина (МГЮА), 2024.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО

© Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2024

# **I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

## **1.1 Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)**

**Целью** освоения дисциплины (модуля) «Трансфертное ценообразование (Transfer Pricing)» - формирование комплексного представления обучающихся о применении трансфертного ценообразования в налоговом праве, о проблемах его применения и развития, в том числе:

- изучение истории института трансфертного ценообразования;
- приобретение знаний о элементах института трансфертного ценообразования;
- формирование комплексного представления о проблемах, связанных с применением правил трансфертного ценообразования;
- овладение навыками анализа административной и судебной практики применения правовых норм, регулирующих трансфертное ценообразование.

Изучение дисциплины (модуля) «Трансфертное ценообразование (Transfer Pricing)» обеспечивает подготовку к решению следующих **задач**:

- раскрыть сущность трансфертного ценообразования
- выявить особенности подходов к трансфертному ценообразованию на основе инициатив БЭПС;
- сформировать представление об основных тенденция в развитии трансфертного ценообразования;
- понять место правил трансфертного ценообразования в Плане действий БЭПС.

## **1.2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО**

Дисциплина (модуль) «Трансфертное ценообразование (Transfer Pricing)» относится к элективным дисциплинам (модулям) части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1. Дисциплины (модули) основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

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

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

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

Общеправовые компетенции:  
УК-1; ПК-3

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
1. Понятие трансфертного ценообразования и его правовое регулирование	УК-1 - Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	<p><b>ИУК 1.1</b> Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними</p> <p><b>ИУК 1.2</b> Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению</p> <p><b>ИУК 1.3</b> Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников</p> <p><b>ИУК 1.4</b> Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов</p> <p><b>ИУК 1.5</b> Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области</p>
2. Элементы трансфертного ценообразования	УК-1 - Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	<p><b>ИУК 1.1</b> Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними</p> <p><b>ИУК 1.2</b> Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению</p> <p><b>ИУК 1.3</b> Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников</p> <p><b>ИУК 1.4</b> Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов</p> <p><b>ИУК 1.5</b> Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области</p>

3. Соотношение правил трансфертного ценообразования с другими налоговыми антиуклонительными мерами	<b>ПК-3</b> – Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической	<b>ИПК 3.1</b> Выявляет и формулирует наличие правовой проблемы <b>ИПК 3.2</b> Знает и применяет правила оформления правового заключения и письменной консультации <b>ИПК 3.3</b> Вырабатывает различные варианты решения конкретных задач на основе норм права и полученных аналитических данных
4. Трансфертное ценообразование в Плане Действий БЭПС	<b>ПК-3</b> – Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической	<b>ИПК 3.1</b> Выявляет и формулирует наличие правовой проблемы <b>ИПК 3.2</b> Знает и применяет правила оформления правового заключения и письменной консультации <b>ИПК 3.3</b> Вырабатывает различные варианты решения конкретных задач на основе норм права и полученных аналитических данных
5. Современные тенденции в развитии трансфертного ценообразования	<b>ПК-3</b> – Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической	<b>ИПК 3.1</b> Выявляет и формулирует наличие правовой проблемы <b>ИПК 3.2</b> Знает и применяет правила оформления правового заключения и письменной консультации <b>ИПК 3.3</b> Вырабатывает различные варианты решения конкретных задач на основе норм права и полученных аналитических данных

В результате освоения дисциплины (модуля) «Трансфертное ценообразование (Transfer Pricing)» обучающийся должен:

**знать:**

- основные принципы трансфертного ценообразования (ТЦО);
- историю появления и развития правил ТЦО;
- основные элементы правил ТЦО;

**владеть:**

- навыками выявления вопросов, относящихся к ТЦО;
- навыками выявления элементов ТЦО;
- выявлять и оценивать тенденции в развитии международного налогового права ЕЭС и СНГ;

**уметь:**

- определять применимость правил ТЦО ;
- обобщать и анализировать правовые акты ТЦО.

## II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

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

## 2.1 Тематические планы

### 2.1.1. Тематический план для очной формы обучения

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Семестр/триместр	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/Форма (формы) промежуточного контроля
			Лекции	Лабораторный практикум	ПЗ	СР		
1.	Понятие трансфертного ценообразования и его правовое регулирование	4	2		2	18	Лекция-презентация	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
2.	Элементы трансфертного ценообразования	4			2	18	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
3.	Соотношение правил трансфертного ценообразования с другими налоговыми антиуклонительными мерами	4			2	18	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
4.	Трансфертное ценообразование в Плане Действий БЭПС	4			2	18	Дискуссия, круглый стол	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания. Оценка участия в имитационном судебном процессе
5.	Современные тенденции в развитии трансфертного ценообразования	4		2	4	20	Практика публичного выступления, кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1						Решение практических заданий		
<b>Всего по ОФО</b>			<b>2</b>	<b>2</b>	<b>12</b>	<b>92</b>	<b>Зачет</b>	

### 2.1.2. Тематический план для заочной формы обучения

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	курс	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/Форма (формы) промежуточного контроля
			Лекции	Лабораторный практикум	ПЗ	СР		
1.	Понятие трансфертного ценообразования и его правовое регулирование	2	2		2	18	Лекция-презентация	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
2.	Элементы трансфертного ценообразования	2			2	20	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
3.	Элементы трансфертного ценообразования ООН	2			2	18	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
4.	Трансфертное ценообразование в Плане Действий БЭПС	2				18	Дискуссия, круглый стол	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания. Оценка участия в имитационном судебном процессе
5.	Современные тенденции в развитии трансфертного ценообразования	2		2	2	18	Практика публичного выступления, кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1						Решение практических заданий		
<b>Всего по ЗФО</b>			<b>2</b>	<b>2</b>	<b>8</b>	<b>92</b>	<b>зачет (4 ак.ч. на подготовку и сдачу зачета)</b>	

## 2.2. Занятия лекционного типа

Тема 1. Понятие трансфертного ценообразования и его правовое регулирование

1. Понятие интеграционного налогового права
2. История развития международного налогового права ЕЭС
3. История развития международного налогового права СНГ
4. Налоговые вопросы Союзного государства России и Беларуси

Задания для подготовки к лекции

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

Примерные контрольные вопросы к теме:

- сформулируйте понятие международного интеграционного налогового права;
- найдите отличия в принципах национального и международного интеграционного налогового права;
- с какими отраслями права соотносится международное интеграционное налоговое право?
- Назовите международные документы в сфере международного интеграционного налогового права
- Приведите примеры диссертаций по вопросам международного интеграционного налогового права.

### **2.3. Занятия семинарского типа**

Тема 1. Понятие трансфертного ценообразования и его правовое регулирование

1. Понятие интеграционного налогового права
2. История развития международного налогового права ЕЭС
3. История развития международного налогового права СНГ
4. Налоговые вопросы Союзного государства России и Беларуси

Задание 1.

Привести примеры особенностей международного интеграционного налогового права в отдельных международных образованиях.

Задание 2.

Представить новости международного интеграционного налогообложения с демонстрацией применения норм такого права.

Задание 3

Проанализировать обзор судебной и административной практики, представленный другим студентом.

Тема 2. Элементы трансфертного ценообразования

1. Международно-правовой статус Евразийского экономического союза
2. Международное налогово-правовое регулирование в Евразийском экономическом союзе
3. Прямые налоги в налоговом праве ЕЭС
4. Косвенные налоги в налоговом праве ЕЭС

5. Основные принципы взаимодействия налоговых служб государств-участников ЕАЭС. Консультативный комитет по налоговой политике и администрированию при Коллегии Евразийской экономической комиссии.
6. Налоговый контроль в налоговом праве ЕЭС

Задание 1.

Представить новость международного налогообложения по теме, определенной преподавателем.

Задание 2.

Привести примеры деятельности Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию при Коллегии Евразийской экономической комиссии.

Задание 3.

Представить новость международного налогообложения по вопросам современного налогового права ЕЭС.

Тема 3. Соотношение правил трансфертного ценообразования с другими налоговыми антиуклонительными мерами

1. Международно-правовой статус СНГ
2. Международное налогово-правовое регулирование в СНГ
3. Прямые налоги в налоговом праве СНГ
4. Косвенные налоги в налоговом праве СНГ
5. Налоговый контроль в налоговом праве СНГ

Задание 1.

Представить новости международного налогообложения, касающиеся вопросов налогообложения.

Задание 2.

Представить публикаций по деятельности различных международных организаций в сфере международного налогообложения СНГ.

Тема 4. Трансфертное ценообразование в Плане Действий БЭПС

1. Судебная практика по косвенным налогам
2. Судебная практика по прямым налогам
3. Судебная практика по вопросам налогового администрирования

Задание 1.

Представить новости развития доктрины международного налогового права.

Задание 2.

Представить статью с анализом диссертации в сфере международного налогового права.

Задание 3.

Представить статью с анализом диссертации в сфере международного налогового налогообложения.

Тема 5. Современные тенденции в развитии трансфертного ценообразования

1. Общая характеристика правил международного налогообложения в отдельных странах-членах ЕЭС и СНГ
2. Современные тенденции в развитии международного налогового права ЕЭС
3. Современные тенденции в развитии международного налогового права СНГ

Задание 1.

Представить новости международного налогообложения в правил международного налогообложения в отдельных странах-членах ЕЭС и СНГ.

Задание 2.

Представить статью с анализом судебного решения, касающегося принципов международного налогового права в странах ЕЭС и СНГ.

### **Лабораторный практикум.**

Тема 4. Трансфертное ценообразование в Плане Действий БЭПС

1. Судебная практика по косвенным налогам
2. Судебная практика по прямым налогам
3. Судебная практика по вопросам налогового администрирования

Задание 1.

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

Задание 2.

Представить статью с анализом иностранной статьи, касающееся принципов международного интеграционного налогообложения СНГ и ЕЭС

Задание 3.

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

### **Методические рекомендации для подготовки к лабораторному практикуму**

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

#### **2.4 Самостоятельная работа**

Виды самостоятельной работы

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

Примерные темы эссе:

1. Понятие международного интеграционного налогового права в доктрине налогового права
2. История развития международного интеграционного налогового права
3. История развития международного интеграционного налогового права в странах бывшего СССР
4. Актуальные проблемы применения международного интеграционного налогового права СНГ и ЕЭС
5. Принципы международного интеграционного налогового права СНГ и ЕЭС
6. Современные тенденции в развитии международного интеграционного налогового права СНГ и ЕЭС
7. Национальное международное налоговое право отдельных стран-членов СНГ и ЕЭС
8. Международно-правовой статус Евразийского экономического союза
9. Международно-правовой статус СНГ
10. Международное налогово-правовое регулирование в Евразийском экономическом союзе
11. Международное налогово-правовое регулирование в СНГ
12. Основные принципы взаимодействия налоговых служб государств-участников ЕАЭС.
13. Основные принципы взаимодействия налоговых служб государств-участников СНГ.
14. Консультативный комитет по налоговой политике и администрированию при Коллегии Евразийской экономической комиссии.
15. Международное интеграционное налоговое право в доктрине РФ
16. Налоговый контроль в международном налоговом праве СНГ
17. Международное интеграционное налоговое право в российских диссертациях
18. Налоговый контроль в международном налоговом праве ЕЭС и СНГ
19. Судебная практика по косвенным налогам ЕЭС и СНГ
20. Судебная практика по прямым налогам ЕЭС и СНГ
21. Судебная практика по вопросам налогового администрирования ЕЭС и СНГ
22. Современные инициативы ООН по развитию международного налогового права
23. Современные тенденции в развитии международного налогового права ЕЭС
24. Современные тенденции в развитии международного налогового права СНГ

25. Сравнение интеграционных налоговых процессов в ЕЭС и СНГ и других международных образования

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

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

Контрольные вопросы:

1. Понятие международного интеграционного налогового права
2. История развития международного интеграционного налогового права
3. История развития международного интеграционного налогового права в странах бывшего СССР
4. Актуальные проблемы применения международного интеграционного налогового права СНГ и ЕЭС
5. Принципы международного интеграционного налогового права СНГ и ЕЭС
6. Современные тенденции в развитии международного интеграционного налогового права СНГ и ЕЭС
7. Национальное международное налоговое право отдельных стран-членов СНГ и ЕЭС
8. Международно-правовой статус Евразийского экономического союза
9. Международно-правовой статус СНГ
10. Международное налогово-правовое регулирование в Евразийском экономическом союзе
11. Международное налогово-правовое регулирование в СНГ
12. Основные принципы взаимодействия налоговых служб государств-участников ЕАЭС.
13. Основные принципы взаимодействия налоговых служб государств-участников СНГ.
14. Консультативный комитет по налоговой политике и администрированию при Коллегии Евразийской экономической комиссии.
15. Международное интеграционное налоговое право в доктрине РФ
16. Налоговый контроль в международном налоговом праве СНГ
17. Международное интеграционное налоговое право в российских диссертациях
18. Налоговый контроль в международном налоговом праве ЕЭС и СНГ
19. Судебная практика по косвенным налогам ЕЭС и СНГ
20. Судебная практика по прямым налогам ЕЭС и СНГ
21. Судебная практика по вопросам налогового администрирования ЕЭС и СНГ

- 22.Современные инициативы ООН по развитию международного налогового права
- 23.Современные тенденции в развитии международного налогового права ЕЭС
- 24.Современные тенденции в развитии международного налогового права СНГ

#### IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

##### а) основная учебная и научная литература:

1. United Nations Model Double Taxation Convention Between Developed and Developing Countries. United Nations Department of Economic and Social Affairs. October 2021. <https://www.un-ilibrary.org/content/books/9789210001007/read>
2. Digital Transformation Maturity Model. OECD. 2021. <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/digital-transformation-maturity-model.pdf>
3. International Compliance Assurance Programme: Handbook for tax administrations and MNE groups. OECD. 2021. <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/international-compliance-assurance-programme-handbook-for-tax-administrations-and-mne-groups.pdf>
4. Bilateral Advance Pricing Arrangement Manual. OECD. 2021. [https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/4aa570e1-en.pdf?expires=1685894015&id=id&ac\\_name=guest&checksum=BB567B2343A31ED652A84B030D3B4AF9](https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/4aa570e1-en.pdf?expires=1685894015&id=id&ac_name=guest&checksum=BB567B2343A31ED652A84B030D3B4AF9)
5. OECD (2022), G20/OECD Roadmap on Developing Countries and International Taxation: OECD report for the G20 Finance Ministers and Central Bank Governors, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/cf46900c-en>.

##### б) дополнительная литература:

1. Yariv Brauner, Treaties in the Aftermath of BEPS, 41 Brook. J. Int'l L. (2016). <https://brooklynworks.brooklaw.edu/bjil/vol41/iss3/3>
2. Baker P. The United Nations Model Double Taxation Convention between Developed and Developing Countries: Possible Extension of the Beneficial Ownership Concept. Progress Report of Subcommittee on Improper Use of Tax Treaties: Beneficial Ownership, E/C.18/2008/CRP.2/Add.1, Geneva, 20-24 October 2008. .URL:[http://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2014/10/4STM\\_EC18\\_2008\\_CRP2\\_Add1.pdf](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 Sprit of the Law: Formalism and the Struggle for Legal Control (1991) 54 MLR. 848. [https://www.researchgate.net/publication/228043163\\_The\\_Elusive\\_Spirit\\_of\\_the\\_Law\\_Formalism\\_and\\_the\\_Struggle\\_for\\_Legal\\_Control](https://www.researchgate.net/publication/228043163_The_Elusive_Spirit_of_the_Law_Formalism_and_the_Struggle_for_Legal_Control)
4. Maxim Kotlyarov. The Concept of Beneficial Ownership in the OECD Model Tax Convention 2010: A Critical Analysis [Text]/ Maxim Kotlyarenko. Ye-katerinburg, 2015. [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. <https://ssrn.com/abstract=2000816>
6. I. Panzeri, Tax Treaties versus EU Law: Which Should Prevail?, 61 Eur. Taxn. 4 (2021), Journal Articles & Opinion Pieces IBFD (доступ из library.fa.ru (IBFD))
8. The Complexities of Cross-border Tax Regulations in NAFTA <https://onlinebusiness.northeastern.edu/blog/the-complexities-of-cross-border-tax-regulations-in-nafta/> Sheppard L. Top U.S. tax expert in savage attack on transfer pricing rules. August 23, 2012 [Электронный ресурс] // Сайт Tax Justice Network. Режим обращения: <http://taxjustice.blogspot.ru/2012/08/top-us-tax-expert-in-savage-attack-on.html> (дата обращения: 23.12.2017).
9. Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations Committee on Fiscal Affairs. Paris, 1995 with amendments as of 2010.// [http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/oecd/taxation/oecd-transfer-pricing-guidelines-for-multinational-enterprises-and-tax-administrations-2010\\_tpg-2010-en#page4](http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/oecd/taxation/oecd-transfer-pricing-guidelines-for-multinational-enterprises-and-tax-administrations-2010_tpg-2010-en#page4) (дата обращения: 23.12.2017).
10. Joint Audit 2019 – Enhancing Tax Co-operation and Improving Tax Certainty. OECD. 2019. [https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/joint-audit-2019-enhancing-tax-co-operation-and-improving-tax-certainty\\_17bfa30d-en#page1](https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/joint-audit-2019-enhancing-tax-co-operation-and-improving-tax-certainty_17bfa30d-en#page1)
11. Study into the Role of Tax Intermediaries. OECD. 2008. <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/39882938.pdf>
12. Tax Administration 3.0: The Digital Transformation of Tax Administration. OECD. 2020. <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/tax-administration-3-0-the-digital-transformation-of-tax-administration.pdf>
13. Adnan Islam. International Taxation. Association of International Certified Professional Accountants. 2019. Wiley Online Library
14. OECD (2014), Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting, OECD Publishing. <https://www.oecd.org/ctp/action-plan-on-base-erosion-and-profit-shifting-9789264202719-en.htm>
15. United Nations Manual for the Negotiation of Bilateral Tax Treaties between Developed and Developing Countries. United Nations. 2019. <https://www.un-ilibrary.org/content/periodicals/26642654>
16. United Nations Handbook on Selected Issues for Taxation of the Extractive Industries by Developing Countries. United Nations. 2019. <https://www.un-ilibrary.org/content/books/9789210478472>

## V. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

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

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

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

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

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

### 5.1.1. Справочно-правовые системы:

1.	ИС «Континент»	сторонняя	<a href="http://continent-online.com">http://continent-online.com</a>	ООО «Агентство правовой интеграции «КОНТИНЕНТ», договоры: - № 18032020 от 20.03.2018 г. с 20.03.2018 г. по 19.03.2019 г.; - № 19012120 от 20.03.2019 г. с 20.03.2019 г. по 19.03.2020 г.; - № 20040220 от 02.03.2020 г. с 20.03.2020 г. по 19.03.2021 г.
----	----------------	-----------	---	---

				<p>- №21021512 от 16.03.2021 г. с 20.03.2021 г. по 19.03.2022 г.</p> <p>- № 22021712 от 09.03.2022 г. с 20.03 2022г. по 19.03.2023 г.;</p> <p>- № 23020811 от 06.03.2023 г. с 20.03.2023 г. по 19.03.2024 г.</p>
2.	СПС Westlaw Academics	сторонняя	<a href="https://uk.westlaw.com">https://uk.westlaw.com</a>	<p>Филиал Акционерного общества «Томсон Рейтер (Маркетс) Юроп СА», договоры:</p> <p>- № 2TR/2019 от 24.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;</p> <p>- №RU03358/19 от 11.12.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.;</p> <p>- № ЭБ-6/2021 от 06.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</p> <p>- № ЭР-5/2022 от 27.10.2021 г., период доступа с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</p> <p>- № 32211783551 от 16.11.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.</p>
3.	КонсультантПлюс	сторонняя	<a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций
4.	Гарант	сторонняя	<a href="https://www.garant.ru">https://www.garant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций

### 5.1.2. Профессиональные базы данных:

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

				<p>- № SU-13-03/2019-1 от 27.03.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.;</p> <p>- № ЭР-1/2020 от 17.04.2020 г. с 17.04.2020 г. по 16.04.2021 г.;</p> <p>- № ЭР-2/2021 от 25.03.2021 г. с 25.2021 г. по 24.03.2022 г.;</p> <p>- № ЭР-3/2022 от 04.03.2022 г. с 09.03.2022 г. по 09.03.2023 г.;</p> <p>- № SU-1494/2023 от 22.03.2023 г. с 27.03.2023 г. по 26.03.2024 г.</p>
5.	Legal Source	сторонняя	<a href="http://web.a.ebsco-host.com">http://web.a.ebsco-host.com</a>	<p>ООО «ЦНИ НЭИКОН», договоры:</p> <p>- № 414-EBSCO/2020 от 29.11.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.;</p> <p>- № ЭБ-5/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</p> <p>- № ЭР-2/2022 от 01.10.2021 г., с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</p> <p>- № 414- EBSCO/23 от 21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.</p>
6.	ЛитРес: Библиотека	сторонняя	<a href="http://biblio.litres.ru">http://biblio.litres.ru</a>	<p>ООО «ЛитРес», договоры:</p> <p>- № 290120/Б-1-76 от 12.03.2020 г. с 12.03.2020 г. по 11.03.2021 г.;</p> <p>- № 160221/В-1-157 от 12.03.2021 г. с 12.03.2021 г. по 11.03.2022 г.;</p> <p>- № ЭР-6/2022 от 18.03.2022 г. с 18.03.2022 г. по 17.03.2023 г.;</p>

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

### 5.1.3. Электронно-библиотечные системы:

1.	ЭБС ZNANIUM.COM	сторонняя	<a href="http://znanium.com">http://znanium.com</a>	ООО «Научно-издательский центр ЗНАНИУМ», договоры: - № 3489 бс от 14.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - № 3/2019эбс от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № 3/2021 эбс от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № 1/2022эбс от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211747575эбс от 07.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.
2.	ЭБС Book.ru	сторонняя	<a href="http://book.ru">http://book.ru</a>	ООО «КноРус медиа», договоры: - № 18494735 от 17.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - № ЭБ-2/2019 от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. - № ЭБ-4/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-4/2022 от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211783653 от 21.10.2022 г. с

				01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.
3.	ВЧЗ РГБ (Виртуальный читальный зал Российской государственной библиотеки)	сторонняя	<a href="https://search.rsl.ru/">https://search.rsl.ru/</a>	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договор № 32312116538 от 14.02.2023 г. с 02.03.2023 г. по 01.03.2024 г.
4.	ЭБС Юрайт	сторонняя	<a href="http://www.biblio-online.ru">http://www.biblio-online.ru</a>	ООО «Электронное издательство Юрайт», договоры: -№ ЭБ-1/2019 от 01.04.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭБ-1/2020 от 01.04.2020 г. с 01.04.2020 г. по 31.03.2021 г. - № ЭР-1/2021 от 23.03.2021 г. с 03.04.2021 г. по 02.04.2022 г.; - № ЭР-7/2022 от 09.03.2022 г. с 03.04.2022 по 02.04.2023 г.; -№ 32312233331 от 29.03.2023 г. с 03.04.2023 г. по 02.04.2024 г.
5.	ЭБС «Юстицинформ»	сторонняя	<a href="https://elknigi.ru/">https://elknigi.ru/</a>	ООО «Юридический дом «Юстицинформ», договор № ЭР-1/2023 от 30.03.2023 г. с 05.04.2023 г. по 04.04.2024 г.
6.	ЭБС Проспект	сторонняя	<a href="http://ebs.prospekt.org">http://ebs.prospekt.org</a>	ООО «Проспект», договоры: -№ ЭБ-1/2019 от 03.07.2019 г. с 03.07.2019 г. по 02.07.2020 г.; - № ЭБ-2/2020 от 03.07.2020 г. с 03.07.2020 г. по 02.03.2021 г.; - № ЭР-3/2021 от 21.06.2021

			с 03.07.2021 г. по 02.07.2022 г.; - 32211498857 от 24.06.2022 г. с 03.07.2022 г. по 02.07.2023 г. - 32312506505 от 27.06.2023 с 03.07.2023 г. по 02.07.2024 г. - № ЭР-3/2024 от 13.06.2024 г. с 03.07.2024 г. по 02.07.2025 г.
--	--	--	---

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

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

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

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

		№31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
4.	Архиваторы	7-Zip	Открытая лицензия
		WinRar	Открытая лицензия
5.	Интернет браузер	Google Chrome	Открытая лицензия
6.	Программа для просмотра файлов PDF	Adobe Acrobat reader	Открытая лицензия
		Foxit Reader	Открытая лицензия
7.	Программа для просмотра файлов DJVU	DjVu viewer	Открытая лицензия
8.	Пакет кодеков	K-Lite Codec Pack	Открытая лицензия
9.	Видеоплеер	Windows Media Player	В комплекте с ОС
		vlc pleer	Открытая лицензия
		flashpleer	Открытая лицензия
10.	Аудиоплеер	Winamp	Открытая лицензия
11.	Справочно- правовые системы (СПС)	Консультант плюс	Открытая лицензия
		Гарант	Открытая лицензия

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

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

### **5.3. Помещения для самостоятельной работы обучающихся**

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

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

- проектор с моторизованным лифтом Epson EB-1880 – 1 шт.,
- экран Projecta с электронным приводом – 1 шт.

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

Комплекс средств:

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

2. Читальные залы на 93 посадочных мест:

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

3. Абонемент научной литературы на 4 посадочных мест:

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

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

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

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

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

*Кафедра налогового права*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**БЭПС 2.0 (BEPS 2.0)**

**Б1.В.ДВ.03.01**

**год набора - 2024**

**Код и наименование**

**направления подготовки:** 40.04.01 Юриспруденция

**Уровень высшего**

**образования:**

магистратура

**Направленность  
(профиль) ОПОП ВО:**

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

**Форма (формы)  
обучения:**

очная, заочная

**Квалификация:**

магистр

Москва - 2024

Программа утверждена на заседании кафедры налогового права протокол № 11 от 05.03.2024 года

Автор:

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

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

Мачехин В.А.

БЭПС 2.0 (BEPS 2.0) рабочая программа дисциплины (модуля) /В.А. Мачехин, – М.: Издательский центр Университета имени О.Е.Кутафина (МГЮА), 2024.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО

© Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2024

## **I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

### **1.1 Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)**

**Целью** освоения дисциплины (модуля) «БЭПС 2.0 (BEPS 2.0)» заключается формирование комплексного представления обучающихся о Планах Действий БЭПС и проблемами его применения и развития, в том числе:

- изучение истории развития проекта БЭПС;
- приобретение знаний о концепции и содержании Плана Действий БЭПС;
- формирование комплексного представления о проблемах, связанных с применением инициатив Плана Действий БЭПС;
- овладение навыками анализа административной и судебной практики использования инициатив Плана Действий БЭПС.

Изучение дисциплины (модуля) «План Действий БЭПС (BEPS Action Plan)» обеспечивает подготовку к решению следующих **задач**:

- раскрыть сущность международного налогообложения в /ЕЭС и СНГ ;
- выявить особенности подходов к налогообложению на основе инициатив БЭПС;
- сформировать представление об основных тенденциях, вызванных Планом Действий БЭПС;
- понять тенденции в развитии современного международного налогового права отдельных стран под влиянием действий Плана БЭПС.

### **1.2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО**

Дисциплина (модуль) «БЭПС 2.0 (BEPS 2.0)» относится к **элективным дисциплинам (модулям)** части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1. Дисциплины (модули) основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

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

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

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

Общеправовые компетенции:  
УК-1; ПК-4

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
Реализация Плана Действий БЭПС	УК-1 - Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	<p><b>ИУК 1.1</b> Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними</p> <p><b>ИУК 1.2</b> Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению</p> <p><b>ИУК 1.3</b> Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников</p> <p><b>ИУК 1.4</b> Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов</p> <p><b>ИУК 1.5</b> Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области</p>
Содержание Плана БЭПС 2.0	УК-1 - Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	<p><b>ИУК 1.1</b> Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними</p> <p><b>ИУК 1.2</b> Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению</p> <p><b>ИУК 1.3</b> Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников</p> <p><b>ИУК 1.4</b> Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов</p> <p><b>ИУК 1.5</b> Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области</p>

Реализация Плана БЭПС 2.0 в ЕС	<b>ПК-4</b> – Способен оказывать юридическую помощь гражданам, организациям, иным субъектам в конкретных сферах юридической деятельности	<b>ИПК 4.1</b> Определяет цель обращения за правовой помощью, устанавливает юридически значимые обстоятельства по делу <b>ИПК 4.2</b> Определяет возможные способы решения правовой проблемы, разрабатывает план их реализации, выделяет их преимущества и недостатки <b>ИПК 4.3</b> Знает и соблюдает правила эффективной коммуникации при оказании правовой помощи и юридических услуг
Реализация Плана БЭПС 2.0 в отдельных странах	<b>ПК-4</b> – Способен оказывать юридическую помощь гражданам, организациям, иным субъектам в конкретных сферах юридической деятельности	<b>ИПК 4.1</b> Определяет цель обращения за правовой помощью, устанавливает юридически значимые обстоятельства по делу <b>ИПК 4.2</b> Определяет возможные способы решения правовой проблемы, разрабатывает план их реализации, выделяет их преимущества и недостатки <b>ИПК 4.3</b> Знает и соблюдает правила эффективной коммуникации при оказании правовой помощи и юридических услуг
Альтернативы Плану Действий БЭПС 2.0	<b>ПК-4</b> – Способен оказывать юридическую помощь гражданам, организациям, иным субъектам в конкретных сферах юридической деятельности	<b>ИПК 4.1</b> Определяет цель обращения за правовой помощью, устанавливает юридически значимые обстоятельства по делу <b>ИПК 4.2</b> Определяет возможные способы решения правовой проблемы, разрабатывает план их реализации, выделяет их преимущества и недостатки <b>ИПК 4.3</b> Знает и соблюдает правила эффективной коммуникации при оказании правовой помощи и юридических услуг

В результате освоения дисциплины (модуля) «БЭПС 2.0 (BEPS 2.0)» обучающийся должен:

**знать:**

- основные принципы, установленные интеграционными налоговыми нормами ЕЭС и СНГ;
- историю появления и развития международного налогового права ЕЭС и СНГ;
- основные вопросы, урегулированные интеграционным налоговым правом ЕЭС и СНГ;

**владеть:**

- навыками выявления вопросов, урегулированных интеграционным налоговым правом ЕЭС и СНГ;
- навыками разделения норм национального и международного в интеграционном налоговом праве ЕЭС и СНГ;
- выявлять и оценивать тенденции в развитии международного налогового права ЕЭС и СНГ;

**уметь:**

- определять применимость норм международного налогового права ЕЭС и СНГ;
- обобщать и анализировать правовые акты, относящиеся к налоговому праву ЕЭС и СНГ.

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

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

### **2.1 Тематические планы**

#### **2.1.1. Тематический план для очной формы учения**

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Семестр/триместр	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/Форма (формы) промежуточного контроля
			Лекции	Лабораторный практикум	ПЗ	СР		
1.	Реализация Плана Действий БЭПС	4	2		2	18	Лекция-презентация	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
2.	Содержание Плана БЭПС 2.0	4			2	18	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
3.	Реализация Плана БЭПС 2.0 в ЕС	4			2	18	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
4.	Реализация Плана БЭПС 2.0 в отдельных странах	4			2	18	Дискуссия, круглый стол	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания. Оценка участия в имитационном судебном процессе

5.	Альтернативы Плану Дей- ствий БЭПС 2.0	4		2	4	20	Практика публичного выступления, кейс-задания	Опрос, обсуж- дение, про- верка выпол- ненного зада- ния
<b>Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1</b>							<b>Решение практических заданий</b>	
<b>Всего по ОФО</b>			2	2	12	92	<b>Зачет</b>	

### 2.1.2. Тематический план для заочной формы обучения

№ п/ п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	курс	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образователь- ного процесса	Форма теку- щего кон- троля/Форма (формы) про- межуточного контроля
			Лек- ции	Лабора- торный практи- кум	ПЗ	СР		
1.	Реализация Плана Дей- ствий БЭПС	2	2		2	18	Лекция-пре- зентация	Опрос, обсуж- дение, про- верка выпол- ненного зада- ния
2.	Содержание Плана БЭПС 2.0	2			2	18	Кейс-задания	Опрос, обсуж- дение, про- верка выпол- ненного зада- ния
3.	Реализация Плана БЭПС 2.0 в ЕС	2			2	18	Кейс-задания	Опрос, обсуж- дение, про- верка выпол- ненного зада- ния
4.	Реализация Плана БЭПС 2.0 в отдель- ных странах	2				18	Дискуссия, круглый стол	Опрос, обсуж- дение, про- верка выпол- ненного зада- ния. Оценка участия в ими- тационном су- дебном про- цессе
5.	Альтернативы Плану Дей- ствий БЭПС 2.0	2		2	2	20	Практика публичного выступления, кейс-задания	Опрос, обсуж- дение, про- верка выпол- ненного зада- ния
<b>Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1</b>							<b>Решение практических заданий</b>	
<b>Всего по ЗФО</b>			2	2	8	92	<b>Зачет (4 ак.ч. на подготовку и сдачу зачета)</b>	

## **2.2. Занятия лекционного типа**

Тема 1. Реализация Плана Действий БЭПС

1. Понятие интеграционного налогового права
2. История развития международного налогового права ЕЭС
3. История развития международного налогового права СНГ
4. Налоговые вопросы Союзного государства России и Беларуси

Задания для подготовки к лекции

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

Примерные контрольные вопросы к теме:

- сформулируйте понятие международного интеграционного налогового права;
- найдите отличия в принципах национального и международного интеграционного налогового права;
- с какими отраслями права соотносится международное интеграционное налоговое право?
- Назовите международные документы в сфере международного интеграционного налогового права
- Приведите примеры диссертаций по вопросам международного интеграционного налогового права.

## **2.3. Занятия семинарского типа**

Тема 1. Реализация Плана Действий БЭПС

1. Понятие интеграционного налогового права
2. История развития международного налогового права ЕЭС
3. История развития международного налогового права СНГ
4. Налоговые вопросы Союзного государства России и Беларуси

Задание 1.

Привести примеры особенностей международного интеграционного налогового права в отдельных международных образованиях.

Задание 2.

Представить новости международного интеграционного налогообложения с демонстрацией применения норм такого права.

Задание 3

Проанализировать обзор судебной и административной практики, представленный другим студентом.

## Тема 2. Содержание Плана БЭПС 2.0

1. Международно-правовой статус Евразийского экономического союза
2. Международное налогово-правовое регулирование в Евразийском экономическом союзе
3. Прямые налоги в налоговом праве ЕЭС
4. Косвенные налоги в налоговом праве ЕЭС
5. Основные принципы взаимодействия налоговых служб государств-участников ЕАЭС. Консультативный комитет по налоговой политике и администрированию при Коллегии Евразийской экономической комиссии.
6. Налоговый контроль в налоговом праве ЕЭС

### Задание 1.

Представить новость международного налогообложения по теме, определенной преподавателем.

### Задание 2.

Привести примеры деятельности Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию при Коллегии Евразийской экономической комиссии.

### Задание 3.

Представить новость международного налогообложения по вопросам современного налогового права ЕЭС.

## Тема 3. Реализация Плана БЭПС 2.0 в ЕС

1. Международно-правовой статус СНГ
2. Международное налогово-правовое регулирование в СНГ
3. Прямые налоги в налоговом праве СНГ
4. Косвенные налоги в налоговом праве СНГ
5. Налоговый контроль в налоговом праве СНГ

### Задание 1.

Представить новости международного налогообложения, касающиеся вопросов налогообложения.

### Задание 2.

Представить публикаций по деятельности различных международных организаций в сфере международного налогообложения СНГ.

## Тема 4. Реализация Плана БЭПС 2.0 в отдельных странах

1. Судебная практика по косвенным налогам
2. Судебная практика по прямым налогам
3. Судебная практика по вопросам налогового администрирования

Задание 1.

Представить новости развития доктрины международного налогового права.

Задание 2.

Представить статью с анализом диссертации в сфере международного налогового права.

Задание 3.

Представить статью с анализом диссертации в сфере международного налогового налогообложения.

Тема 5. Альтернативы Плану Действий БЭПС 2.0

1. Общая характеристика правил международного налогообложения в отдельных странах-членах ЕЭС и СНГ
2. Современные тенденции в развитии международного налогового права ЕЭС
3. Современные тенденции в развитии международного налогового права СНГ

Задание 1.

Представить новости международного налогообложения в правил международного налогообложения в отдельных странах-членах ЕЭС и СНГ.

Задание 2.

Представить статью с анализом судебного решения, касающегося принципов международного налогового права в странах ЕЭС и СНГ.

### **Лабораторный практикум.**

Тема 4. Реализация Плана БЭПС 2.0 в отдельных странах

1. Судебная практика по косвенным налогам
2. Судебная практика по прямым налогам
3. Судебная практика по вопросам налогового администрирования

Задание 1.

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

Задание 2.

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

Задание 3.

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

### **Методические рекомендации для подготовки к лабораторному практикуму**

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

#### **2.4 Самостоятельная работа**

Виды самостоятельной работы

1. Анализ действующих нормативных правовых актов;
2. Выполнение тестовых заданий;
3. Решение кейс-заданий (кейс-стади);
4. Анализ судебных актов;
5. Подбор нормативных правовых актов по теме практического занятия;

6. Составление правовых документов;
7. Написание эссе по изучаемой тематике.

Примерные темы эссе:

1. Понятие международного интеграционного налогового права в доктрине налогового права
2. История развития международного интеграционного налогового права
3. История развития международного интеграционного налогового права в странах бывшего СССР
4. Актуальные проблемы применения международного интеграционного налогового права СНГ и ЕЭС
5. Принципы международного интеграционного налогового права СНГ и ЕЭС
6. Современные тенденции в развитии международного интеграционного налогового права СНГ и ЕЭС
7. Национальное международное налоговое право отдельных стран-членов СНГ и ЕЭС
8. Международно-правовой статус Евразийского экономического союза
9. Международно-правовой статус СНГ
10. Международное налогово-правовое регулирование в Евразийском экономическом союзе
11. Международное налогово-правовое регулирование в СНГ
12. Основные принципы взаимодействия налоговых служб государств-участников ЕАЭС.
13. Основные принципы взаимодействия налоговых служб государств-участников СНГ.
14. Консультативный комитет по налоговой политике и администрированию при Коллегии Евразийской экономической комиссии.
15. Международное интеграционное налоговое право в доктрине РФ
16. Налоговый контроль в международном налоговом праве СНГ
17. Международное интеграционное налоговое право в российских диссертациях
18. Налоговый контроль в международном налоговом праве ЕЭС и СНГ
19. Судебная практика по косвенным налогам ЕЭС и СНГ
20. Судебная практика по прямым налогам ЕЭС и СНГ
21. Судебная практика по вопросам налогового администрирования ЕЭС и СНГ
22. Современные инициативы ООН по развитию международного налогового права
23. Современные тенденции в развитии международного налогового права ЕЭС

- 24.Современные тенденции в развитии международного налогового права СНГ
- 25.Сравнение интеграционных налоговых процессов в ЕЭС и СНГ и других международных образования

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

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

Контрольные вопросы:

1. Понятие международного интеграционного налогового права
2. История развития международного интеграционного налогового права
3. История развития международного интеграционного налогового права в странах бывшего СССР
4. Актуальные проблемы применения международного интеграционного налогового права СНГ и ЕЭС
5. Принципы международного интеграционного налогового права СНГ и ЕЭС
6. Современные тенденции в развитии международного интеграционного налогового права СНГ и ЕЭС
7. Национальное международное налоговое право отдельных стран-членов СНГ и ЕЭС
8. Международно-правовой статус Евразийского экономического союза
9. Международно-правовой статус СНГ
- 10.Международное налогово-правовое регулирование в Евразийском экономическом союзе
- 11.Международное налогово-правовое регулирование в СНГ
- 12.Основные принципы взаимодействия налоговых служб государств-участников ЕАЭС.
- 13.Основные принципы взаимодействия налоговых служб государств-участников СНГ.
- 14.Консультативный комитет по налоговой политике и администрированию при Коллегии Евразийской экономической комиссии.
- 15.Международное интеграционное налоговое право в доктрине РФ
- 16.Налоговый контроль в международном налоговом праве СНГ
- 17.Международное интеграционное налоговое право в российских диссертациях
- 18.Налоговый контроль в международном налоговом праве ЕЭС и СНГ
- 19.Судебная практика по косвенным налогам ЕЭС и СНГ

20. Судебная практика по прямым налогам ЕЭС и СНГ
21. Судебная практика по вопросам налогового администрирования ЕЭС и СНГ
22. Современные инициативы ООН по развитию международного налогового права
23. Современные тенденции в развитии международного налогового права ЕЭС
24. Современные тенденции в развитии международного налогового права СНГ

#### IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

##### а) основная учебная и научная литература:

1. United Nations Model Double Taxation Convention Between Developed and Developing Countries. United Nations Department of Economic and Social Affairs. October 2021. <https://www.un-ilibrary.org/content/books/9789210001007/read>
2. Digital Transformation Maturity Model. OECD. 2021. <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/digital-transformation-maturity-model.pdf>
3. International Compliance Assurance Programme: Handbook for tax administrations and MNE groups. OECD. 2021. <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/international-compliance-assurance-programme-handbook-for-tax-administrations-and-mne-groups.pdf>
4. Bilateral Advance Pricing Arrangement Manual. OECD. 2021. <https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/4aa570e1-en.pdf?expires=1685894015&id=id&accname=guest&checksum=BB567B2343A31ED652A84B030D3B4AF9>
5. OECD (2022), G20/OECD Roadmap on Developing Countries and International Taxation: OECD report for the G20 Finance Ministers and Central Bank Governors, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/cf46900c-en>.

##### б) дополнительная литература:

1. Yariv Brauner, Treaties in the Aftermath of BEPS, 41 Brook. J. Int'l L. (2016). <https://brooklynworks.brooklaw.edu/bjil/vol41/iss3/3>
2. Baker P. The United Nations Model Double Taxation Convention between Developed and Developing Countries: Possible Extension of the Beneficial Ownership Concept. Progress Report of Subcommittee on Improper Use of Tax Treaties: Beneficial Ownership, E/C.18/2008/CRP.2/Add.1, Geneva, 20-24 October 2008. URL: [http://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2014/10/4STM\\_EC18\\_2008\\_CRP2\\_Add1.pdf](http://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2014/10/4STM_EC18_2008_CRP2_Add1.pdf)
3. D. McBarnet and C. Whelan, The Elusive Spirit of the Law: Formalism and the Struggle for Legal Control (1991) 54 MLR. 848. [https://www.researchgate.net/publication/228043163\\_The\\_Elusive\\_Spirit\\_of\\_the\\_Law\\_Formalism\\_and\\_the\\_Struggle\\_for\\_Legal\\_Control](https://www.researchgate.net/publication/228043163_The_Elusive_Spirit_of_the_Law_Formalism_and_the_Struggle_for_Legal_Control)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## V. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

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

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

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

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

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

### 5.1.1. Справочно-правовые системы:

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

				<p>- № 19012120 от 20.03.2019 г. с 20.03.2019 г. по 19.03.2020 г.;</p> <p>- № 20040220 от 02.03.2020 г. с 20.03.2020 г. по 19.03.2021 г.</p> <p>- №21021512 от 16.03.2021 г. с 20.03.2021 г. по 19.03.2022 г.</p> <p>- № 22021712 от 09.03.2022 г. с 20.03 2022г. по 19.03.2023 г.;</p> <p>- № 23020811 от 06.03.2023 г. с 20.03.2023 г. по 19.03.2024 г.;</p> <p>- № 240020711 от 14.03.2024 г. с 20.03.2024 г. по 19.03.2025 г.</p>
2.	СПС Westlaw Academics	сторонняя	<a href="https://uk.westlaw.com">https://uk.westlaw.com</a>	<p>Филиал Акционерного общества «Томсон Рейтер (Маркетс) Юроп СА», договоры:</p> <p>- № 2TR/2019 от 24.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;</p> <p>- №RU03358/19 от 11.12.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.;</p> <p>- № ЭБ-6/2021 от 06.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</p> <p>- № ЭР-5/2022 от 27.10.2021 г., период доступа с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</p> <p>- № 32211783551 от 16.11.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.;</p> <p>- № ЭР-4/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.</p>
3.	КонсультантПлюс	сторонняя	<a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций
4.	Гарант	сторонняя	<a href="https://www.garant.ru">https://www.garant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций

### 5.1.2. Профессиональные базы данных:

1.	Коллекции полнотекстовых электронных книг информационного ресурса EBSCOHost БД eBook Collection	сторонняя	<a href="http://web.a.ebscohost.com">http://web.a.ebscohost.com</a>	ООО «ЦНИ НЭИКОН», договор № 03731110819000006 от 18.06.2019 г. бессрочно
2.	Национальная электронная библиотека (НЭБ)	сторонняя	<a href="https://rusneb.ru">https://rusneb.ru</a>	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договор № 101/НЭБ/4615 от 01.08.2018 г. с 01.08.2018 по 31.07.2023г. (безвозмездный)

3.	Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина	сторонняя	<a href="https://www.prlib.ru">https://www.prlib.ru</a>	ФГБУ «Президентская библиотека имени Б. Н. Ельцина, Соглашение о сотрудничестве № 23 от 24.12.2010 г., бессрочно
4.	НЭБ eLIBRARY.RU	сторонняя	<a href="http://elibrary.ru">http://elibrary.ru</a>	ООО «РУНЕБ», договоры: - № SU-13-03/2019-1 от 27.03.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭР-1/2020 от 17.04.2020 г. с 17.04.2020 г. по 16.04.2021 г.; - № ЭР-2/2021 от 25.03.2021 г. с 25.2021 г. по 24.03.2022 г.; - № ЭР-3/2022 от 04.03.2022 г. с 09.03.2022 г. по 09.03.2023 г.; - № SU-1494/2023 от 22.03.2023 г. с 27.03.2023 г. по 26.03.2024 г.; - № SU-1494/2024 от 28.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.
5.	ЛитРес: Библиотека	сторонняя	<a href="http://biblio.litres.ru">http://biblio.litres.ru</a>	ООО «ЛитРес», договоры: - № 290120/Б-1-76 от 12.03.2020 г. с 12.03.2020 г. по 11.03.2021 г.; - № 160221/В-1-157 от 12.03.2021 г. с 12.03.2021 г. по 11.03.2022 г.; - № ЭР-6/2022 от 18.03.2022 г. с 18.03.2022 г. по 17.03.2023 г.; - № 130223/Б-1-136 от 02.03.2023 г. с 18.03.2023 г. по 17.03.2024 г.; - № 210224/ИТ-Б-181 от 05.03.2024 г. с 18.03.2024 г. по 17.03.2025 г.

### 5.1.3. Электронно-библиотечные системы:

1.	ЭБС ZNANIUM.COM	сторонняя	<a href="http://znanium.com">http://znanium.com</a>	ООО «Научно-издательский центр ЗНАНИУМ», договоры: - № 3489 бс от 14.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - № 3/2019эбс от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № 3/2021 эбс от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;
----	-----------------	-----------	---	---

				<p>- № 1/2022эбс от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</p> <p>- № 32211747575эбс от 07.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.;</p> <p>- № ЭР-3/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.</p>
2.	ЭБС Book.ru	сторонняя	<a href="http://book.ru">http://book.ru</a>	<p>ООО «КноРус медиа», договоры:</p> <p>- № 18494735 от 17.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;</p> <p>- № ЭБ-2/2019 от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.</p> <p>- № ЭБ-4/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</p> <p>- № ЭР-4/2022 от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</p> <p>- № 32211783653 от 21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.;</p> <p>- № ЭР-2/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.</p>
3.	ВЧЗ РГБ (Виртуальный читальный зал Российской государственной библиотеки)	сторонняя	<a href="https://search.rsl.ru/">https://search.rsl.ru/</a>	<p>ФГБУ «Российская государственная библиотека», договоры:</p> <p>- № 32312116538 от 14.02.2023 г. с 02.03.2023 г. по 01.03.2024 г.;</p> <p>- № 095/04/0025 от 26.02.2024 г. с 02.03.2024 г. по 01.03.2025 г.</p>
4.	Образовательная платформа Юрайт	сторонняя	<a href="http://www.biblio-online.ru">http://www.biblio-online.ru</a>	<p>ООО «Электронное издательство Юрайт», договоры:</p> <p>- № ЭБ-1/2019 от 01.04.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.;</p> <p>- № ЭБ-1/2020 от 01.04.2020 г. с 01.04.2020 г. по 31.03.2021 г.</p> <p>- № ЭР-1/2021 от 23.03.2021 г. с 03.04.2021 г. по 02.04.2022 г.;</p> <p>- № ЭР-7/2022 от 09.03.2022 г. с 03.04.2022 по 02.04.2023 г.;</p>

				- № 32312233331 от 29.03.2023 г. с 03.04.2023 г. по 02.04.2024 г.; - № ЭР-1/2024 от 25.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.
5.	ЭБС «Юстициформ»	сторонняя	<a href="https://elknigi.ru/">https://elknigi.ru/</a>	ООО «Юридический дом «Юстициформ», договоры: - № ЭР-1/2023 от 30.03.2023 г. с 05.04.2023 г. по 04.04.2024 г.; - № ЭР-2/2024 от 29.03.2024 г. с 05.04.2024 г. по 04.04.2025 г.
6.	ЭБС Проспект	сторонняя	<a href="http://ebs.prospekt.org">http://ebs.prospekt.org</a>	ООО «Проспект», договоры: - № ЭБ-1/2019 от 03.07.2019 г. с 03.07.2019 г. по 02.07.2020 г.; - № ЭБ-2/2020 от 03.07.2020 г. с 03.07.2020 г. по 02.03.2021 г.; - № ЭР-3/2021 от 21.06.2021 г. с 03.07.2021 г. по 02.07.2022 г.; - № 32211498857 от 24.06.2022 г. с 03.07.2022 г. по 02.07.2023 г.; - № 32312506505 от 27.06.2023 с 03.07.2023 г. по 02.07.2024 г. - № ЭР-3/2024 от 13.06.2024 г. с 03.07.2024 г. по 02.07.2025 г.

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

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

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

№	Описание ПО	Наименование ПО, программная среда, СУБД	Вид лицензирования
<b>ПО, устанавливаемое на рабочую станцию</b>			

1.	Операционная система	Windows 7	Лицензия
		Windows 10	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05.2019 г. № 31806485253 от 20.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
2.	Антивирусная защита	Kaspersky Workspace Security	Лицензия
		По договорам: № 31907848213 от 03.06.2019 г. № 31806590686 от 14.06.2018 №31705098445 от 30.05.2017 № 31603346516 от 21.03.2016	
3.	Офисные пакеты	Microsoft Office	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05. 2019 г. № 31806485253 от 21.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
4.	Архиваторы	7-Zip	Открытая лицензия
		WinRar	Открытая лицензия
5.	Интернет браузер	Google Chrome	Открытая лицензия
6.	Программа для просмотра файлов PDF	Adobe Acrobat reader	Открытая лицензия
		Foxit Reader	Открытая лицензия
7.	Программа для просмотра файлов DJVU	DjVu viewer	Открытая лицензия
8.	Пакет кодеков	K-Lite Codec Pack	Открытая лицензия
9.	Видеоплеер	Windows Media Player	В комплекте с ОС
		vlc pleer	Открытая лицензия
		flashpleer	Открытая лицензия
10.	Аудиоплеер	Winamp	Открытая лицензия
11.	Справочно- правовые системы (СПС)	Консультант плюс	Открытая лицензия
		Гарант	Открытая лицензия

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

В реализации дисциплины (модуля) задействованы учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Для

проведения занятий лекционного типа обучающимся предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации, которые хранятся на электронных носителях.

### **5.3. Помещения для самостоятельной работы обучающихся**

Помещения для самостоятельной работы обучающихся:

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

1) Электронный читальный зал на 110 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 42 шт.,
- стол студенческий трехместный – 7 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 5 шт.,
- стул – 79 шт.,
- компьютер студенческий – 76 шт.,
- проектор с моторизованным лифтом Epson EB-1880 – 1 шт.,
- экран Projecta с электронным приводом – 1 шт.

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

Комплекс средств:

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

2) Читальные залы на 65 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 24 шт.,
- стол студенческий трехместный – 5 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 2 шт.,
- стул – 54 шт.,
- компьютер студенческий – 12 шт.

3) Абонемент научной литературы на 4 посадочных мест:

- стол студенческий одноместный – 4 шт.,
- компьютер студенческий – 4 шт.,
- стул – 4 шт.

2. Территория Библиотеки по адресу г. Москва набережная Шитова дом 72 корп. 3, оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета и включают в себя:

Читальный зал на 62 посадочных места:

- стол студенческий двухместный – 31 шт.,
- стул – 25 шт.,
- компьютер студенческий – 16 шт.

3. Территория Библиотеки по адресу г. Москва ул. Бакунинская дом 13 включает в себя:

Читальный зал на 30 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 12 шт.,
- стул – 30 шт.,
- ноутбук (с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета) – 7 шт.

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

*Кафедра налогового права*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**ТАМОЖЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ МЕЖДУНАРОДНОЙ ТОРГОВЛИ  
(CUSTOMS REGULATION OF INTERNATIONAL TRADE)**

**Б1.В.ДВ.03.02**

**год набора - 2024**

**Код и наименование**

**направления подготовки:** 40.04.01 Юриспруденция

**Уровень высшего**

**образования:** магистратура

**Направленность  
(профиль) ОПОП ВО:**

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

**Форма (формы)  
обучения:**

очная, заочная

**Квалификация:**

магистр

Москва - 2024

Программа утверждена на заседании кафедры налогового права протокол № 11 от 05.03.2024 года

Автор:

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

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

Мачехин В.А.

Таможенное регулирование международной торговли (Customs regulation of international trade) рабочая программа дисциплины (модуля) /В.А. Мачехин, – М.: Издательский центр Университета имени О.Е.Кутафина (МГЮА), 2024.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО

© Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2024

# **I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

## **1.1 Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)**

**Целью** освоения дисциплины (модуля) «Таможенное регулирование международной торговли (Customs regulation of international trade)» заключается формирование комплексного представления обучающихся о таможенном регулировании международной торговли, в том числе:

- изучение основных понятий таможенного регулирования;
- формирование комплексного представления о проблемах применения таможенных правил, связанных с перемещением товаров через границу;
- овладение навыками анализа административной и судебной практики применения правовых норм, регулирующих порядок перемещения товаров через границу при осуществлении международной торговли.

Изучение дисциплины (модуля) «План Действий БЭПС (BEPS Action Plan)» обеспечивает подготовку к решению следующих **задач**:

раскрыть сущность международного налогообложения в /ЕЭС и СНГ ;  
выявить особенности подходов к налогообложению на основе инициатив БЭПС;

сформировать представление об основных тенденция, вызванных Планом Действий БЭПС;

понять тенденции в развитии современного международного налогового права отдельных стран под влиянием действий Плана БЭПС.

## **1.2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО**

Дисциплина (модуль) «Таможенное регулирование международной торговли (Customs regulation of international trade)» относится к элективным дисциплинам (модулям) части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1. Дисциплины (модули) основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

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

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

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

Общеправовые компетенции:  
УК-1; ПК-4

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
Внешнеторговая деятельность и таможенное регулирование	УК-1 - Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	<p><b>ИУК 1.1</b> Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними</p> <p><b>ИУК 1.2</b> Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению</p> <p><b>ИУК 1.3</b> Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников</p> <p><b>ИУК 1.4</b> Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов</p> <p><b>ИУК 1.5</b> Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области</p>
Таможенная стоимость, происхождение товара	УК-1 - Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	<p><b>ИУК 1.1</b> Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними</p> <p><b>ИУК 1.2</b> Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению</p> <p><b>ИУК 1.3</b> Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников</p> <p><b>ИУК 1.4</b> Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов</p> <p><b>ИУК 1.5</b> Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области</p>

Система запретов и ограничений внешнеторговой деятельности	<b>ПК-4</b> – Способен оказывать юридическую помощь гражданам, организациям, иным субъектам в конкретных сферах юридической деятельности	<b>ИПК 4.1</b> Определяет цель обращения за правовой помощью, устанавливает юридически значимые обстоятельства по делу <b>ИПК 4.2</b> Определяет возможные способы решения правовой проблемы, разрабатывает план их реализации, выделяет их преимущества и недостатки <b>ИПК 4.3</b> Знает и соблюдает правила эффективной коммуникации при оказании правовой помощи и юридических услуг
Лицензирование и квотирование в сфере внешней торговли, разрешительный порядок перемещения через границу	<b>ПК-4</b> – Способен оказывать юридическую помощь гражданам, организациям, иным субъектам в конкретных сферах юридической деятельности	<b>ИПК 4.1</b> Определяет цель обращения за правовой помощью, устанавливает юридически значимые обстоятельства по делу <b>ИПК 4.2</b> Определяет возможные способы решения правовой проблемы, разрабатывает план их реализации, выделяет их преимущества и недостатки <b>ИПК 4.3</b> Знает и соблюдает правила эффективной коммуникации при оказании правовой помощи и юридических услуг
Особенности перемещения через границу ЕЭС товаров, подлежащих запретам и ограничениям	<b>ПК-4</b> – Способен оказывать юридическую помощь гражданам, организациям, иным субъектам в конкретных сферах юридической деятельности	<b>ИПК 4.1</b> Определяет цель обращения за правовой помощью, устанавливает юридически значимые обстоятельства по делу <b>ИПК 4.2</b> Определяет возможные способы решения правовой проблемы, разрабатывает план их реализации, выделяет их преимущества и недостатки <b>ИПК 4.3</b> Знает и соблюдает правила эффективной коммуникации при оказании правовой помощи и юридических услуг

В результате освоения дисциплины (модуля) «Таможенное регулирование международной торговли (Customs regulation of international trade)» обучающийся должен:

**знать:**

- основные принципы, установленные интеграционными налоговыми нормами ЕЭС и СНГ;
- историю появления и развития международного налогового права ЕЭС и СНГ;
- основные вопросы, урегулированные интеграционным налоговым правом ЕЭС и СНГ;

**владеть:**

- навыками выявления вопросов, урегулированных интеграционным налоговым правом ЕЭС и СНГ;
- навыками разделения норм национального и международного в интеграционном налоговом праве ЕЭС и СНГ;

- выявлять и оценивать тенденции в развитии международного налогового права ЕЭС и СНГ;

**уметь:**

- определять применимость норм международного налогового права ЕЭС и СНГ;

- обобщать и анализировать правовые акты, относящиеся к налоговому праву ЕЭС и СНГ.

## II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

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

### 2.1 Тематические планы

#### 2.1.1 Тематический план для очной формы учения

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Семестр/триместр	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/Форма (формы) промежуточного контроля
			Лекции	Лабораторный практикум	ПЗ	СР		
1.	Внешнеторговая деятельность и таможенное регулирование	4	2		2	18	Лекция-презентация	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
2.	Таможенная стоимость, происхождение товара	4			2	18	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
3.	Система запретов и ограничений внешнеторговой деятельности	4			2	18	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
4.	Лицензирование и квотирование в сфере внешней торговли, разрешительный	4			2	18	Круглый стол	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания. Оценка участия в имитационном судебном процессе

	порядок перемещения через границу							
5.	Особенности перемещения через границу ЕЭС товаров, подлежащих запретам и ограничениям	4		2	4	20	Практика публичного выступления, кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
<b>Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1</b>							<b>Решение практических заданий</b>	
<b>Всего по ОФО</b>			<b>2</b>	<b>2</b>	<b>12</b>	<b>92</b>	<b>Зачет</b>	

### 2.1.1 Тематический план для заочной формы учения

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	курс	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/Форма (формы) промежуточного контроля
			Лекции	Лабораторный практикум	ПЗ	СР		
1.	Внешнеторговая деятельность и таможенное регулирование	2	2		2	18	Лекция-презентация	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
2.	Таможенная стоимость, происхождение товара	2			2	18	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
3.	Система запретов и ограничений внешнеторговой деятельности	2			2	18	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
4.	Лицензирование и квотирование в сфере внешней торговли, разрешительный порядок перемещения через границу	2				18	Дискуссия, круглый стол	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания. Оценка участия в имитационном судебном процессе

5.	Особенности перемещения через границу ЕЭС товаров, подлежащих запретам и ограничениям	2		2	2	18	Практика публичного выступления, кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
<b>Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1</b>							<b>Решение практических заданий</b>	
	<i>Всего по ЗФО</i>		2	2	8	92	<i>Зачет (4 ак.ч. на подготовку и сдачу зачета)</i>	

## 2.2. Занятия лекционного типа

Тема 1. Внешнеторговая деятельность и таможенное регулирование

1. Понятие интеграционного налогового права
2. История развития международного налогового права ЕЭС
3. История развития международного налогового права СНГ
4. Налоговые вопросы Союзного государства России и Беларуси

Задания для подготовки к лекции

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

Примерные контрольные вопросы к теме:

- сформулируйте понятие международного интеграционного налогового права;
- найдите отличия в принципах национального и международного интеграционного налогового права;
- с какими отраслями права соотносится международное интеграционное налоговое право?
- Назовите международные документы в сфере международного интеграционного налогового права
- Приведите примеры диссертаций по вопросам международного интеграционного налогового права.

## 2.3. Занятия семинарского типа

Тема 1. Внешнеторговая деятельность и таможенное регулирование 1.

Понятие интеграционного налогового права

2. История развития международного налогового права ЕЭС
3. История развития международного налогового права СНГ
4. Налоговые вопросы Союзного государства России и Беларуси

Задание 1.

Привести примеры особенностей международного интеграционного налогового права в отдельных международных образованиях.

Задание 2.

Представить новости международного интеграционного налогообложения с демонстрацией применения норм такого права.

Задание 3

Проанализировать обзор судебной и административной практики, представленный другим студентом.

Тема 2. Таможенная стоимость, происхождение товара

1. Международно-правовой статус Евразийского экономического союза
2. Международное налогово-правовое регулирование в Евразийском экономическом союзе
3. Прямые налоги в налоговом праве ЕЭС
4. Косвенные налоги в налоговом праве ЕЭС
5. Основные принципы взаимодействия налоговых служб государств-участников ЕАЭС. Консультативный комитет по налоговой политике и администрированию при Коллегии Евразийской экономической комиссии.
6. Налоговый контроль в налоговом праве ЕЭС

Задание 1.

Представить новость международного налогообложения по теме, определенной преподавателем.

Задание 2.

Привести примеры деятельности Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию при Коллегии Евразийской экономической комиссии.

Задание 3.

Представить новость международного налогообложения по вопросам современного налогового права ЕЭС.

Тема 3. Система запретов и ограничений внешнеторговой деятельности

1. Международно-правовой статус СНГ
2. Международное налогово-правовое регулирование в СНГ
3. Прямые налоги в налоговом праве СНГ
4. Косвенные налоги в налоговом праве СНГ
5. Налоговый контроль в налоговом праве СНГ

#### Задание 1.

Представить новости международного налогообложения, касающиеся вопросов налогообложения.

#### Задание 2.

Представить публикаций по деятельности различных международных организаций в сфере международного налогообложения СНГ.

Тема 4. Лицензирование и квотирование в сфере внешней торговли, разрешительный порядок перемещения через границу

1. Судебная практика по косвенным налогам
2. Судебная практика по прямым налогам
3. Судебная практика по вопросам налогового администрирования

#### Задание 1.

Представить новости развития доктрины международного налогового права.

#### Задание 2.

Представить статью с анализом диссертации в сфере международного налогового права.

#### Задание 3.

Представить статью с анализом диссертации в сфере международного налогового налогообложения.

Тема 5. Особенности перемещения через границу ЕЭС товаров, подлежащих запретам и ограничениям

1. Общая характеристика правил международного налогообложения в отдельных странах-членах ЕЭС и СНГ
2. Современные тенденции в развитии международного налогового права ЕЭС
3. Современные тенденции в развитии международного налогового права СНГ

#### Задание 1.

Представить новости международного налогообложения в отдельных странах-членах ЕЭС и СНГ.

#### Задание 2.

Представить статью с анализом судебного решения, касающегося принципов международного налогового права в странах ЕЭС и СНГ.

## **Лабораторный практикум.**

Тема 4. Лицензирование и квотирование в сфере внешней торговли, разрешительный порядок перемещения через границу

1. Судебная практика по косвенным налогам
2. Судебная практика по прямым налогам
3. Судебная практика по вопросам налогового администрирования

Задание 1.

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

Задание 2.

Представить статью с анализом иностранной статьи, касающееся принципов международного интеграционного налогообложения СНГ и ЕЭС

Задание 3.

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

### **Методические рекомендации для подготовки к лабораторному практикуму**

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

или специалиста. Пользуясь письменным текстом, обучающийся в своем выступлении на занятиях должен дать развернутое юридическое обоснование принятого им решения. Решение задачи в виде ссылки только на норму права недопустимо.

## 2.4 Самостоятельная работа

Виды самостоятельной работы

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

Примерные темы эссе:

1. Понятие международного интеграционного налогового права в доктрине налогового права
2. История развития международного интеграционного налогового права
3. История развития международного интеграционного налогового права в странах бывшего СССР
4. Актуальные проблемы применения международного интеграционного налогового права СНГ и ЕЭС
5. Принципы международного интеграционного налогового права СНГ и ЕЭС
6. Современные тенденции в развитии международного интеграционного налогового права СНГ и ЕЭС
7. Национальное международное налоговое право отдельных стран-членов СНГ и ЕЭС
8. Международно-правовой статус Евразийского экономического союза
9. Международно-правовой статус СНГ
10. Международное налогово-правовое регулирование в Евразийском экономическом союзе
11. Международное налогово-правовое регулирование в СНГ
12. Основные принципы взаимодействия налоговых служб государств-участников ЕАЭС.
13. Основные принципы взаимодействия налоговых служб государств-участников СНГ.
14. Консультативный комитет по налоговой политике и администрированию при Коллегии Евразийской экономической комиссии.
15. Международное интеграционное налоговое право в доктрине РФ

16. Налоговый контроль в международном налоговом праве СНГ
17. Международное интеграционное налоговое право в российских диссертациях
18. Налоговый контроль в международном налоговом праве ЕЭС и СНГ
19. Судебная практика по косвенным налогам ЕЭС и СНГ
20. Судебная практика по прямым налогам ЕЭС и СНГ
21. Судебная практика по вопросам налогового администрирования ЕЭС и СНГ
22. Современные инициативы ООН по развитию международного налогового права
23. Современные тенденции в развитии международного налогового права ЕЭС
24. Современные тенденции в развитии международного налогового права СНГ
25. Сравнение интеграционных налоговых процессов в ЕЭС и СНГ и других международных образования

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

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

Контрольные вопросы:

1. Понятие международного интеграционного налогового права
2. История развития международного интеграционного налогового права
3. История развития международного интеграционного налогового права в странах бывшего СССР
4. Актуальные проблемы применения международного интеграционного налогового права СНГ и ЕЭС
5. Принципы международного интеграционного налогового права СНГ и ЕЭС
6. Современные тенденции в развитии международного интеграционного налогового права СНГ и ЕЭС
7. Национальное международное налоговое право отдельных стран-членов СНГ и ЕЭС
8. Международно-правовой статус Евразийского экономического союза
9. Международно-правовой статус СНГ
10. Международное налогово-правовое регулирование в Евразийском экономическом союзе

11. Международное налогово-правовое регулирование в СНГ
12. Основные принципы взаимодействия налоговых служб государств-участников ЕАЭС.
13. Основные принципы взаимодействия налоговых служб государств-участников СНГ.
14. Консультативный комитет по налоговой политике и администрированию при Коллегии Евразийской экономической комиссии.
15. Международное интеграционное налоговое право в доктрине РФ
16. Налоговый контроль в международном налоговом праве СНГ
17. Международное интеграционное налоговое право в российских диссертациях
18. Налоговый контроль в международном налоговом праве ЕЭС и СНГ
19. Судебная практика по косвенным налогам ЕЭС и СНГ
20. Судебная практика по прямым налогам ЕЭС и СНГ
21. Судебная практика по вопросам налогового администрирования ЕЭС и СНГ
22. Современные инициативы ООН по развитию международного налогового права
23. Современные тенденции в развитии международного налогового права ЕЭС
24. Современные тенденции в развитии международного налогового права СНГ

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

##### **а) основная учебная и научная литература:**

1. United Nations Model Double Taxation Convention Between Developed and Developing Countries. United Nations Department of Economic and Social Affairs. October 2021. <https://www.un-ilibrary.org/content/books/9789210001007/read>
2. Digital Transformation Maturity Model. OECD. 2021. <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/digital-transformation-maturity-model.pdf>
3. International Compliance Assurance Programme: Handbook for tax administrations and MNE groups. OECD. 2021. <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/international-compliance-assurance-programme-handbook-for-tax-administrations-and-mne-groups.pdf>
4. Bilateral Advance Pricing Arrangement Manual. OECD. 2021. <https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/4aa570e1-en.pdf?expires=1685894015&id=id&accname=guest&checksum=BB567B2343A31ED652A84B030D3B4AF9>
5. OECD (2022), G20/OECD Roadmap on Developing Countries and International Taxation: OECD report for the G20 Finance Ministers and Central Bank Governors, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/cf46900c-en>.

**б) дополнительная литература:**

1. Yariv Brauner, Treaties in the Aftermath of BEPS, 41 Brook. J. Int'l L. (2016). <https://brooklynworks.brooklaw.edu/bjil/vol41/iss3/3>
  2. Baker P. The United Nations Model Double Taxation Convention between Developed and Developing Countries: Possible Extension of the Beneficial Ownership Concept. Progress Report of Subcommittee on Improper Use of Tax Treaties: Beneficial Ownership, E/C.18/2008/CRP.2/Add.1, Geneva, 20-24 October 2008. URL:[http://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2014/10/4STM\\_EC18\\_2008\\_CRP2\\_Add1.pdf](http://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2014/10/4STM_EC18_2008_CRP2_Add1.pdf)
  3. D. McBarnet and C. Whelan, The Elusive Spirit of the Law: Formalism and the Struggle for Legal Control (1991) 54 MLR. 848. [https://www.researchgate.net/publication/228043163\\_The\\_Elusive\\_Spirit\\_of\\_the\\_Law\\_Formalism\\_and\\_the\\_Struggle\\_for\\_Legal\\_Control](https://www.researchgate.net/publication/228043163_The_Elusive_Spirit_of_the_Law_Formalism_and_the_Struggle_for_Legal_Control)
  4. Maxim Kotlyarov. The Concept of Beneficial Ownership in the OECD Model Tax Convention 2010: A Critical Analysis [Text]/ Maxim Kotlyarenko. Yekaterinburg, 2015. [http://www.kotlyarov.org/files/Kotlyarov\\_Beneficial\\_Ownership\\_protected.pdf](http://www.kotlyarov.org/files/Kotlyarov_Beneficial_Ownership_protected.pdf)
  5. Li, Jinyan, Beneficial Ownership in Tax Treaties: Judicial Interpretation and the Case for Clarity (February 7, 2012). Osgoode CLPE Research Paper No. 4/2012. <https://ssrn.com/abstract=2000816>
  6. I. Panzeri, Tax Treaties versus EU Law: Which Should Prevail?, 61 Eur. Taxn. 4 (2021), Journal Articles & Opinion Pieces IBFD (доступ из library.fa.ru (IBFD))
  8. The Complexities of Cross-border Tax Regulations in NAFTA <https://onlinebusiness.northeastern.edu/blog/the-complexities-of-cross-border-tax-regulations-in-nafta/> Sheppard L. Top U.S. tax expert in savage attack on transfer pricing rules. August 23, 2012 [Электронный ресурс] // Сайт Tax Justice Network. Режим обращения: <http://taxjustice.blogspot.ru/2012/08/top-us-tax-expert-in-savage-attack-on.html> (дата обращения: 23.12.2017).
  9. Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations Committee on Fiscal Affairs. Paris, 1995 with amendments as of 2010.// [http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/oecd/taxation/oecd-transfer-pricing-guidelines-for-multinational-enterprises-and-tax-administrations-2010\\_tpg-2010-en#page4](http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/oecd/taxation/oecd-transfer-pricing-guidelines-for-multinational-enterprises-and-tax-administrations-2010_tpg-2010-en#page4) (дата обращения: 23.12.2017).
- Joint Audit 2019 – Enhancing Tax Co-operation and Improving Tax Certainty. OECD. 2019. [https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/joint-audit-2019-enhancing-tax-co-operation-and-improving-tax-certainty\\_17bfa30d-en#page1](https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/joint-audit-2019-enhancing-tax-co-operation-and-improving-tax-certainty_17bfa30d-en#page1)
- Study into the Role of Tax Intermediaries. OECD. 2008. <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/39882938.pdf>
- Tax Administration 3.0: The Digital Transformation of Tax Administration. OECD. 2020. <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/tax-administration-3-0-the-digital-transformation-of-tax-administration.pdf>

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

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

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

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

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

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

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

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

Электронно-библиотечная система (электронная библиотека) и электронная информационно-образовательная среда обеспечивают возможность

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

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

### 5.1.1. Справочно-правовые системы:

1.	ИС «Континент»	сторонняя	<a href="http://continent-online.com">http://continent-online.com</a>	ООО «Агентство правовой интеграции «КОНТИНЕНТ», договоры: - № 18032020 от 20.03.2018 г. с 20.03.2018 г. по 19.03.2019 г.; - № 19012120 от 20.03.2019 г. с 20.03.2019 г. по 19.03.2020 г.; - № 20040220 от 02.03.2020 г. с 20.03.2020 г. по 19.03.2021 г. - №21021512 от 16.03.2021 г. с 20.03.2021 г. по 19.03.2022 г. - № 22021712 от 09.03.2022 г. с 20.03 2022г. по 19.03.2023 г.; - № 23020811 от 06.03.2023 г. с 20.03.2023 г. по 19.03.2024 г.; - № 240020711 от 14.03.2024 г. с 20.03.2024 г. по 19.03.2025 г.
2.	СПС Westlaw Academics	сторонняя	<a href="https://uk.westlaw.com">https://uk.westlaw.com</a>	Филиал Акционерного общества «Томсон Рейтер (Маркетс) Юроп СА», договоры: - № 2TR/2019 от 24.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - №RU03358/19 от 11.12.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № ЭБ-6/2021 от 06.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-5/2022 от 27.10.2021 г., период доступа с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211783551 от 16.11.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.; - № ЭР-4/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.
3.	КонсультантПлюс	сторонняя	<a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций
4.	Гарант	сторонняя	<a href="https://www.garant.ru">https://www.garant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций

### 5.1.2. Профессиональные базы данных:

1.	Коллекции полнотекстовых электронных книг информационного ресурса EBSCOHost БД eBook Collection	сторонняя	<a href="http://web.a.ebscohost.com">http://web.a.ebscohost.com</a>	ООО «ЦНИ НЭИКОН», договор № 03731110819000006 от 18.06.2019 г. бессрочно
2.	Национальная электронная библиотека (НЭБ)	сторонняя	<a href="https://rusneb.ru">https://rusneb.ru</a>	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договор № 101/НЭБ/4615 от 01.08.2018 г. с 01.08.2018 по 31.07.2023г. (безвозмездный)
3.	Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина	сторонняя	<a href="https://www.prlib.ru">https://www.prlib.ru</a>	ФГБУ «Президентская библиотека имени Б. Н. Ельцина, Соглашение о сотрудничестве № 23 от 24.12.2010 г., бессрочно
4.	НЭБ eLIBRARY.RU	сторонняя	<a href="http://elibrary.ru">http://elibrary.ru</a>	ООО «РУНЕБ», договоры: - № SU-13-03/2019-1 от 27.03.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭР-1/2020 от 17.04.2020 г. с 17.04.2020 г. по 16.04.2021 г.; - № ЭР-2/2021 от 25.03.2021 г. с 25.2021 г. по 24.03.2022 г.; - № ЭР-3/2022 от 04.03.2022 г. с 09.03.2022 г. по 09.03.2023 г.; - № SU-1494/2023 от 22.03.2023 г. с 27.03.2023 г. по 26.03.2024 г.; - № SU-1494/2024 от 28.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.
5.	ЛитРес: Библиотека	сторонняя	<a href="http://biblio.litres.ru">http://biblio.litres.ru</a>	ООО «ЛитРес», договоры: - № 290120/Б-1-76 от 12.03.2020 г. с 12.03.2020 г. по 11.03.2021 г.; - № 160221/В-1-157 от 12.03.2021 г. с 12.03.2021 г. по 11.03.2022 г.; - № ЭР-6/2022 от 18.03.2022 г. с 18.03.2022 г. по 17.03.2023 г.; - № 130223/Б-1-136 от 02.03.2023 г. с 18.03.2023 г. по 17.03.2024 г.; - № 210224/ИТ-Б-181 от 05.03.2024 г. с 18.03.2024 г. по 17.03.2025 г.

### 5.1.3. Электронно-библиотечные системы:

1.	ЭБС ZNANIUM.COM	сторонняя	<a href="http://znanium.com">http://znanium.com</a>	<p>ООО «Научно-издательский центр ЗНАНИУМ», договоры:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- № 3489 бс от 14.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;</li> <li>- № 3/2019эбс от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.;</li> <li>- № 3/2021 эбс от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</li> <li>- № 1/2022эбс от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</li> <li>- № 32211747575эбс от 07.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.;</li> <li>- № ЭР-3/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.</li> </ul>
2.	ЭБС Book.ru	сторонняя	<a href="http://book.ru">http://book.ru</a>	<p>ООО «КноРус медиа», договоры:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- № 18494735 от 17.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;</li> <li>- № ЭБ-2/2019 от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.</li> <li>- № ЭБ-4/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</li> <li>- № ЭР-4/2022 от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</li> <li>- № 32211783653 от 21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.;</li> <li>- № ЭР-2/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.</li> </ul>
3.	ВЧЗ РГБ (Виртуальный читальный зал Российской государственной библиотеки)	сторонняя	<a href="https://search.rsl.ru/">https://search.rsl.ru/</a>	<p>ФГБУ «Российская государственная библиотека», договоры:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- № 32312116538 от 14.02.2023 г. с 02.03.2023 г. по 01.03.2024 г.;</li> </ul>

				- № 095/04/0025 от 26.02.2024 г. с 02.03.2024 г. по 01.03.2025 г.
4.	Образовательная платформа Юрайт	сторонняя	<a href="http://www.biblio-online.ru">http://www.biblio-online.ru</a>	ООО «Электронное издательство Юрайт», договоры: - № ЭБ-1/2019 от 01.04.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭБ-1/2020 от 01.04.2020 г. с 01.04.2020 г. по 31.03.2021 г. - № ЭР-1/2021 от 23.03.2021 г. с 03.04.2021 г. по 02.04.2022 г.; - № ЭР-7/2022 от 09.03.2022 г. с 03.04.2022 по 02.04.2023 г.; - № 32312233331 от 29.03.2023 г. с 03.04.2023 г. по 02.04.2024 г.; - № ЭР-1/2024 от 25.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.
5.	ЭБС «Юстициформ»	сторонняя	<a href="https://elknigi.ru/">https://elknigi.ru/</a>	ООО «Юридический дом «Юстициформ», договоры: - № ЭР-1/2023 от 30.03.2023 г. с 05.04.2023 г. по 04.04.2024 г.; - № ЭР-2/2024 от 29.03.2024 г. с 05.04.2024 г. по 04.04.2025 г.
6.	ЭБС Проспект	сторонняя	<a href="http://ebs.prospekt.org">http://ebs.prospekt.org</a>	ООО «Проспект», договоры: - № ЭБ-1/2019 от 03.07.2019 г. с 03.07.2019 г. по 02.07.2020 г.; - № ЭБ-2/2020 от 03.07.2020 г. с 03.07.2020 г. по 02.03.2021 г.; - № ЭР-3/2021 от 21.06.2021 с 03.07.2021 г. по 02.07.2022 г.; - № 32211498857 от 24.06.2022 г. с 03.07.2022 г. по 02.07.2023 г.; - № 32312506505 от 27.06.2023 с 03.07.2023 г. по 02.07.2024 г. - № ЭР-3/2024 от 13.06.2024 г. с 03.07.2024 г. по 02.07.2025 г.

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

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

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

№	Описание ПО	Наименование ПО, программная среда, СУБД	Вид лицензирования
<b>ПО, устанавливаемое на рабочую станцию</b>			
1.	Операционная система	Windows 7	Лицензия
		Windows 10	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05.2019 г. № 31806485253 от 20.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
2.	Антивирусная защита	Kaspersky Workspace Security	Лицензия
		По договорам: № 31907848213 от 03.06.2019 г. № 31806590686 от 14.06.2018 №31705098445 от 30.05.2017 № 31603346516 от 21.03.2016	
3.	Офисные пакеты	Microsoft Office	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05. 2019 г. № 31806485253 от 21.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
4.	Архиваторы	7-Zip	Открытая лицензия
		WinRar	Открытая лицензия
5.	Интернет браузер	Google Chrome	Открытая лицензия
6.	Программа для просмотра файлов PDF	Adobe Acrobat reader	Открытая лицензия
		Foxit Reader	Открытая лицензия
7.	Программа для просмотра файлов DJVU	DjVu viewer	Открытая лицензия
8.	Пакет кодеков	K-Lite Codec Pack	Открытая лицензия
9.	Видеоплеер	Windows Media Player	В комплекте с ОС
		vlc pleer	Открытая лицензия
		flashpleer	Открытая лицензия

10.	Аудиоплеер	Winamp	Открытая лицензия
11.	Справочно- правовые системы (СПС)	Консультант плюс	Открытая лицензия
		Гарант	Открытая лицензия

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

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

### 5.3. Помещения для самостоятельной работы обучающихся

Помещения для самостоятельной работы обучающихся:

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

1) Электронный читальный зал на 110 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 42 шт.,
- стол студенческий трехместный – 7 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 5 шт.,
- стул – 79 шт.,
- компьютер студенческий – 76 шт.,
- проектор с моторизованным лифтом Epson EB-1880 – 1 шт.,
- экран Projecta с электронным приводом – 1 шт.

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

Комплекс средств:

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

2) Читальные залы на 65 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 24 шт.,

- стол студенческий трехместный – 5 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 2 шт.,
- стул – 54 шт.,
- компьютер студенческий – 12 шт.

3) Абонемент научной литературы на 4 посадочных мест:

- стол студенческий одноместный – 4 шт.,
- компьютер студенческий – 4 шт.,
- стул – 4 шт.

2. Территория Библиотеки по адресу г. Москва набережная Шитова дом 72 корп. 3, оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета и включают в себя:

Читальный зал на 62 посадочных места:

- стол студенческий двухместный – 31 шт.,
- стул – 25 шт.,
- компьютер студенческий – 16 шт.

3. Территория Библиотеки по адресу г. Москва ул. Бакунинская дом 13 включает в себя:

Читальный зал на 30 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 12 шт.,
- стул – 30 шт.,
- ноутбук (с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета) – 7 шт.

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

*Кафедра налогового права*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**ПОСТОЯННОЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО  
(PERMANENT ESTABLISHMENT)**

**Б1.В.ДВ.04.01**

**год набора - 2024**

**Код и наименование**

**направления подготовки:** 40.04.01 Юриспруденция

**Уровень высшего**

**образования:** магистратура

**Направленность  
(профиль) ОПОП ВО:**

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

**Форма (формы)  
обучения:**

очная, заочная

**Квалификация:**

магистр

Москва - 2024

Программа утверждена на заседании кафедры налогового права протокол № 11 от 05.03.2024 года

Автор:

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

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

Мачехин В.А.

Постоянное представительство (Permanent Establishment) рабочая программа дисциплины (модуля) /В.А. Мачехин, – М.: Издательский центр Университета имени О.Е.Кутафина (МГЮА), 2024.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО

© Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2024

# І. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

## 1.1 Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)

**Целью** освоения дисциплины (модуля) «Постоянное представительство (Permanent Establishment)» заключается формирование комплексного представления обучающихся об институте постоянного представительства в международном налоговом праве и проблемами его применения и развития, в том числе:

- изучение истории развития института постоянного представительства;
- приобретение знаний о различных видах постоянного представительства;
- формирование комплексного представления о проблемах, связанных с применением института постоянного представительства;
- овладение навыками анализа административной и судебной практики применения правовых норм, регулирующих постоянное представительство.

Изучение дисциплины (модуля) «План Действий БЭПС (BEPS Action Plan)» обеспечивает подготовку к решению следующих **задач**:

раскрыть сущность международного налогообложения в /ЕЭС и СНГ ;  
выявить особенности подходов к налогообложению на основе инициатив БЭПС;

сформировать представление об основных тенденция, вызванных Планом Действий БЭПС;

понять тенденции в развитии современного международного налогового права отдельных стран под влиянием действий Плана БЭПС.

## 1.2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО

Дисциплина (модуль) «Постоянное представительство (Permanent Establishment)» относится к элективным дисциплинам (модулям) части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1. Дисциплины (модули) основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

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

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

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

Общеправовые компетенции:  
УК-1; ПК-4

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
1. История появления и развития института постоянного представительства	<b>УК-1</b> - Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий	<b>ИУК 1.1</b> Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними <b>ИУК 1.2</b> Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению <b>ИУК 1.3</b> Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников <b>ИУК 1.4</b> Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов <b>ИУК 1.5</b> Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области
2. Основное постоянное представительство и его налогообложение	<b>ПК-4</b> – Способен оказывать юридическую помощь гражданам, организациям, иным субъектам в конкретных сферах юридической деятельности	<b>ИПК 4.1</b> Определяет цель обращения за правовой помощью, устанавливает юридически значимые обстоятельства по делу <b>ИПК 4.2</b> Определяет возможные способы решения правовой проблемы, разрабатывает план их реализации, выделяет их преимущества и недостатки <b>ИПК 4.3</b> Знает и соблюдает правила эффективной коммуникации при оказании правовой помощи и юридических услуг
3. Неосновные виды постоянного представительства, их налогообложение	<b>ПК-4</b> – Способен оказывать юридическую помощь гражданам, организациям, иным субъектам в конкретных сферах юридической деятельности	<b>ИПК 4.1</b> Определяет цель обращения за правовой помощью, устанавливает юридически значимые обстоятельства по делу <b>ИПК 4.2</b> Определяет возможные способы решения правовой проблемы, разрабатывает план их реализации, выделяет их преимущества и недостатки

	сферах юридической деятельности	<b>ИПК 4.3</b> Знает и соблюдает правила эффективной коммуникации при оказании правовой помощи и юридических услуг
4. Цифровое постоянное представительство	<b>ПК-4</b> – Способен оказывать юридическую помощь гражданам, организациям, иным субъектам в конкретных сферах юридической деятельности	<b>ИПК 4.1</b> Определяет цель обращения за правовой помощью, устанавливает юридически значимые обстоятельства по делу <b>ИПК 4.2</b> Определяет возможные способы решения правовой проблемы, разрабатывает план их реализации, выделяет их преимущества и недостатки <b>ИПК 4.3</b> Знает и соблюдает правила эффективной коммуникации при оказании правовой помощи и юридических услуг
5. Современные тенденции развития института постоянного представительства	<b>ПК-4</b> – Способен оказывать юридическую помощь гражданам, организациям, иным субъектам в конкретных сферах юридической деятельности	<b>ИПК 4.1</b> Определяет цель обращения за правовой помощью, устанавливает юридически значимые обстоятельства по делу <b>ИПК 4.2</b> Определяет возможные способы решения правовой проблемы, разрабатывает план их реализации, выделяет их преимущества и недостатки <b>ИПК 4.3</b> Знает и соблюдает правила эффективной коммуникации при оказании правовой помощи и юридических услуг

В результате освоения дисциплины (модуля) «Постоянное представительство (Permanent Establishment)» обучающийся должен:

**знать:**

- основные принципы, установленные интеграционными налоговыми нормами ЕЭС и СНГ;
- историю появления и развития международного налогового права ЕЭС и СНГ;
- основные вопросы, урегулированные интеграционным налоговым правом ЕЭС и СНГ;

**владеть:**

- навыками выявления вопросов, урегулированных интеграционным налоговым правом ЕЭС и СНГ;
- навыками разделения норм национального и международного в интеграционном налоговом праве ЕЭС и СНГ;
- выявлять и оценивать тенденции в развитии международного налогового права ЕЭС и СНГ;

**уметь:**

- определять применимость норм международного налогового права ЕЭС и СНГ;
- обобщать и анализировать правовые акты, относящиеся к налоговому праву ЕЭС и СНГ.

## II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

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

### 2.1 Тематические планы

#### 2.1.1 Тематический план для очной формы учения

№ п/п	Разделы дисциплины (модуля)	Семестр/триестр	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/Форма (формы) промежуточного контроля
			Лекции	Лабораторный практикум	ПЗ	СР		
1.	История появления и развития института постоянного представительства	4	2		2	18	Лекция-презентация	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
2.	Основное постоянное представительство и его налогообложение	4			2	18	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
3.	Неосновные виды постоянного представительства, их налогообложение	4			2	18	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
4.	Цифровое постоянное представительство	4			2	18	Дискуссия, круглый стол	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания. Оценка участия в имитационном судебном процессе
5.	Современные тенденции развития института постоянного представительства	4		2	4	20	Практика публичного выступления, кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
<b>Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1</b>						<b>Решение практических заданий</b>		
<b>Всего по ОФО</b>			<b>2</b>	<b>2</b>	<b>12</b>	<b>92</b>	<b>Зачет</b>	

### 2.1.1 Тематический план для заочной формы обучения

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	курс	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/Форма (формы) промежуточного контроля
			Лекции	Лабораторный практикум	ПЗ	СР		
1.	История появления и развития института постоянного представительства	2	2		2	18	Лекция-презентация	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
2.	Основное постоянное представительство и его налогообложение	2			2	18	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
3.	Неосновные виды постоянного представительства, их налогообложение	2			2	18	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
4.	Цифровое постоянное представительство	2				18	Дискуссия, круглый стол	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания. Оценка участия в имитационном судебном процессе
5.	Современные тенденции развития института постоянного представительства	2		2	2	20	Практика публичного выступления, кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
<b>Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1</b>						<b>Решение практических заданий</b>		
	<b>Всего по ЗФО</b>		<b>2</b>	<b>2</b>	<b>8</b>	<b>92</b>	<b>Зачет (4 ак.ч. на подготовку и сдачу зачета)</b>	

### 2.2. Занятия лекционного типа

Тема 1. Внешнеторговая деятельность и таможенное регулирование

1. Понятие интеграционного налогового права

2. История развития международного налогового права ЕЭС
3. История развития международного налогового права СНГ
4. Налоговые вопросы Союзного государства России и Беларуси

#### Задания для подготовки к лекции

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

Примерные контрольные вопросы к теме:

- сформулируйте понятие международного интеграционного налогового права;
- найдите отличия в принципах национального и международного интеграционного налогового права;
- с какими отраслями права соотносится международное интеграционное налоговое право?
- Назовите международные документы в сфере международного интеграционного налогового права
- Приведите примеры диссертаций по вопросам международного интеграционного налогового права.

### **2.3. Занятия семинарского типа**

Тема 1. Внешнеторговая деятельность и таможенное регулирование 1.

Понятие интеграционного налогового права

2. История развития международного налогового права ЕЭС
3. История развития международного налогового права СНГ
4. Налоговые вопросы Союзного государства России и Беларуси

Задание 1.

Привести примеры особенностей международного интеграционного налогового права в отдельных международных образованиях.

Задание 2.

Представить новости международного интеграционного налогообложения с демонстрацией применения норм такого права.

Задание 3

Проанализировать обзор судебной и административной практики, представленный другим студентом.

## Тема 2. Таможенная стоимость, происхождение товара

1. Международно-правовой статус Евразийского экономического союза
2. Международное налогово-правовое регулирование в Евразийском экономическом союзе
3. Прямые налоги в налоговом праве ЕЭС
4. Косвенные налоги в налоговом праве ЕЭС
5. Основные принципы взаимодействия налоговых служб государств-участников ЕАЭС. Консультативный комитет по налоговой политике и администрированию при Коллегии Евразийской экономической комиссии.
6. Налоговый контроль в налоговом праве ЕЭС

### Задание 1.

Представить новость международного налогообложения по теме, определенной преподавателем.

### Задание 2.

Привести примеры деятельности Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию при Коллегии Евразийской экономической комиссии.

### Задание 3.

Представить новость международного налогообложения по вопросам современного налогового права ЕЭС.

## Тема 3. Система запретов и ограничений внешнеторговой деятельности

1. Международно-правовой статус СНГ
2. Международное налогово-правовое регулирование в СНГ
3. Прямые налоги в налоговом праве СНГ
4. Косвенные налоги в налоговом праве СНГ
5. Налоговый контроль в налоговом праве СНГ

### Задание 1.

Представить новости международного налогообложения, касающиеся вопросов налогообложения.

### Задание 2.

Представить публикации по деятельности различных международных организаций в сфере международного налогообложения СНГ.

## Тема 4. Лицензирование и квотирование в сфере внешней торговли, разрешительный порядок перемещения через границу

1. Судебная практика по косвенным налогам
2. Судебная практика по прямым налогам
3. Судебная практика по вопросам налогового администрирования

Задание 1.

Представить новости развития доктрины международного налогового права.

Задание 2.

Представить статью с анализом диссертации в сфере международного налогового права.

Задание 3.

Представить статью с анализом диссертации в сфере международного налогового налогообложения.

Тема 5. Особенности перемещения через границу ЕЭС товаров, подлежащих запретам и ограничениям

1. Общая характеристика правил международного налогообложения в отдельных странах-членах ЕЭС и СНГ
2. Современные тенденции в развитии международного налогового права ЕЭС
3. Современные тенденции в развитии международного налогового права СНГ

Задание 1.

Представить новости международного налогообложения в отдельных странах-членах ЕЭС и СНГ.

Задание 2.

Представить статью с анализом судебного решения, касающегося принципов международного налогового права в странах ЕЭС и СНГ.

### **Лабораторный практикум.**

Тема 4. Лицензирование и квотирование в сфере внешней торговли, разрешительный порядок перемещения через границу

1. Судебная практика по косвенным налогам
2. Судебная практика по прямым налогам
3. Судебная практика по вопросам налогового администрирования

Задание 1.

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

Задание 2.

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

Задание 3.

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

### **Методические рекомендации для подготовки к лабораторному практикуму**

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

#### **2.4 Самостоятельная работа**

Виды самостоятельной работы

1. Анализ действующих нормативных правовых актов;
2. Выполнение тестовых заданий;
3. Решение кейс-заданий (кейс-стади);

4. Анализ судебных актов;
5. Подбор нормативных правовых актов по теме практического занятия;
6. Составление правовых документов;
7. Написание эссе по изучаемой тематике.

Примерные темы эссе:

1. Понятие международного интеграционного налогового права в доктрине налогового права
2. История развития международного интеграционного налогового права
3. История развития международного интеграционного налогового права в странах бывшего СССР
4. Актуальные проблемы применения международного интеграционного налогового права СНГ и ЕЭС
5. Принципы международного интеграционного налогового права СНГ и ЕЭС
6. Современные тенденции в развитии международного интеграционного налогового права СНГ и ЕЭС
7. Национальное международное налоговое право отдельных стран-членов СНГ и ЕЭС
8. Международно-правовой статус Евразийского экономического союза
9. Международно-правовой статус СНГ
10. Международное налогово-правовое регулирование в Евразийском экономическом союзе
11. Международное налогово-правовое регулирование в СНГ
12. Основные принципы взаимодействия налоговых служб государств-участников ЕАЭС.
13. Основные принципы взаимодействия налоговых служб государств-участников СНГ.
14. Консультативный комитет по налоговой политике и администрированию при Коллегии Евразийской экономической комиссии.
15. Международное интеграционное налоговое право в доктрине РФ
16. Налоговый контроль в международном налоговом праве СНГ
17. Международное интеграционное налоговое право в российских диссертациях
18. Налоговый контроль в международном налоговом праве ЕЭС и СНГ
19. Судебная практика по косвенным налогам ЕЭС и СНГ
20. Судебная практика по прямым налогам ЕЭС и СНГ
21. Судебная практика по вопросам налогового администрирования ЕЭС и СНГ
22. Современные инициативы ООН по развитию международного налогового права

- 23.Современные тенденции в развитии международного налогового права ЕЭС
- 24.Современные тенденции в развитии международного налогового права СНГ
- 25.Сравнение интеграционных налоговых процессов в ЕЭС и СНГ и других международных образования

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

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

Контрольные вопросы:

1. Понятие международного интеграционного налогового права
2. История развития международного интеграционного налогового права
3. История развития международного интеграционного налогового права в странах бывшего СССР
4. Актуальные проблемы применения международного интеграционного налогового права СНГ и ЕЭС
5. Принципы международного интеграционного налогового права СНГ и ЕЭС
6. Современные тенденции в развитии международного интеграционного налогового права СНГ и ЕЭС
7. Национальное международное налоговое право отдельных стран-членов СНГ и ЕЭС
8. Международно-правовой статус Евразийского экономического союза
9. Международно-правовой статус СНГ
- 10.Международное налогово-правовое регулирование в Евразийском экономическом союзе
- 11.Международное налогово-правовое регулирование в СНГ
- 12.Основные принципы взаимодействия налоговых служб государств-участников ЕАЭС.
- 13.Основные принципы взаимодействия налоговых служб государств-участников СНГ.
- 14.Консультативный комитет по налоговой политике и администрированию при Коллегии Евразийской экономической комиссии.
- 15.Международное интеграционное налоговое право в доктрине РФ
- 16.Налоговый контроль в международном налоговом праве СНГ
- 17.Международное интеграционное налоговое право в российских диссертациях
- 18.Налоговый контроль в международном налоговом праве ЕЭС и СНГ

19. Судебная практика по косвенным налогам ЕЭС и СНГ
20. Судебная практика по прямым налогам ЕЭС и СНГ
21. Судебная практика по вопросам налогового администрирования ЕЭС и СНГ
22. Современные инициативы ООН по развитию международного налогового права
23. Современные тенденции в развитии международного налогового права ЕЭС
24. Современные тенденции в развитии международного налогового права СНГ

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

##### **а) основная учебная и научная литература:**

1. United Nations Model Double Taxation Convention Between Developed and Developing Countries. United Nations Department of Economic and Social Affairs. October 2021. <https://www.un-ilibrary.org/content/books/9789210001007/read>
2. Digital Transformation Maturity Model. OECD. 2021. <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/digital-transformation-maturity-model.pdf>
3. International Compliance Assurance Programme: Handbook for tax administrations and MNE groups. OECD. 2021. <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/international-compliance-assurance-programme-handbook-for-tax-administrations-and-mne-groups.pdf>
4. Bilateral Advance Pricing Arrangement Manual. OECD. 2021. <https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/4aa570e1-en.pdf?expires=1685894015&id=id&accname=guest&checksum=BB567B2343A31ED652A84B030D3B4AF9>
5. OECD (2022), G20/OECD Roadmap on Developing Countries and International Taxation: OECD report for the G20 Finance Ministers and Central Bank Governors, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/cf46900c-en>.

##### **б) дополнительная литература:**

1. Yariv Brauner, Treaties in the Aftermath of BEPS, 41 Brook. J. Int'l L. (2016). <https://brooklynworks.brooklaw.edu/bjil/vol41/iss3/3>
2. Baker P. The United Nations Model Double Taxation Convention between Developed and Developing Countries: Possible Extension of the Beneficial Ownership Concept. Progress Report of Subcommittee on Improper Use of Tax Treaties:

Beneficial Ownership, E/C.18/2008/CRP.2/Add.1, Geneva, 20-24 October 2008.  
.URL:[http://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2014/10/4STM\\_EC18\\_2008\\_CRP2\\_Add1.pdf](http://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2014/10/4STM_EC18_2008_CRP2_Add1.pdf)

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

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

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

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

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

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

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

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

*Tax Administration 3.0: The Digital Transformation of Tax Administration*. OECD. 2020. <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications->

[and-products/tax-administration-3-0-the-digital-transformation-of-tax-administration.pdf](https://www.oecd.org/ctp/action-plan-on-base-erosion-and-profit-shifting-9789264202719-en.htm)

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

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

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

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

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

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

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

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронно-библиотечным системам (электронным библиотекам) и к электронной информационно-образовательной среде Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). Помимо электронных библиотек Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), он обеспечен индивидуальным неограниченным доступом ко всем удаленным электронно-библиотечным системам, базам данных и справочно-правовым систе-

мам, подключенным в Университете имени О.Е. Кутафина (МГЮА) на основании лицензионных договоров, и имеющие адаптированные версии сайтов для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья.

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

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

### 5.1.1. Справочно-правовые системы:

1.	ИС «Континент»	сторонняя	<a href="http://continent-online.com">http://continent-online.com</a>	ООО «Агентство правовой интеграции «КОНТИНЕНТ», договоры: - № 18032020 от 20.03.2018 г. с 20.03.2018 г. по 19.03.2019 г.; - № 19012120 от 20.03.2019 г. с 20.03.2019 г. по 19.03.2020 г.; - № 20040220 от 02.03.2020 г. с 20.03.2020 г. по 19.03.2021 г. - №21021512 от 16.03.2021 г. с 20.03.2021 г. по 19.03.2022 г. - № 22021712 от 09.03.2022 г. с 20.03.2022 г. по 19.03.2023 г.; - № 23020811 от 06.03.2023 г. с 20.03.2023 г. по 19.03.2024 г.; - № 240020711 от 14.03.2024 г. с 20.03.2024 г. по 19.03.2025 г.
2.	СПС Westlaw Academics	сторонняя	<a href="https://uk.westlaw.com">https://uk.westlaw.com</a>	Филиал Акционерного общества «Томсон Рейтер (Маркетс) Юроп СА», договоры: - № 2TR/2019 от 24.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - №RU03358/19 от 11.12.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № ЭБ-6/2021 от 06.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-5/2022 от 27.10.2021 г., период доступа с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211783551 от 16.11.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.; - № ЭР-4/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.
3.	КонсультантПлюс	сторонняя	<a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций

4.	Гарант	сторонняя	<a href="https://www.garant.ru">https://www.garant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций
----	--------	-----------	---	---

### 5.1.2. Профессиональные базы данных:

1.	Коллекции полнотекстовых электронных книг информационного ресурса EBSCOHost БД eBook Collection	сторонняя	<a href="http://web.a.ebscohost.com">http://web.a.ebscohost.com</a>	ООО «ЦНИ НЭИКОН», договор № 03731110819000006 от 18.06.2019 г. бессрочно
2.	Национальная электронная библиотека (НЭБ)	сторонняя	<a href="https://rusneb.ru">https://rusneb.ru</a>	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договор № 101/НЭБ/4615 от 01.08.2018 г. с 01.08.2018 по 31.07.2023г. (безвозмездный)
3.	Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина	сторонняя	<a href="https://www.prlib.ru">https://www.prlib.ru</a>	ФГБУ «Президентская библиотека имени Б. Н. Ельцина, Соглашение о сотрудничестве № 23 от 24.12.2010 г., бессрочно
4.	НЭБ eLIBRARY.RU	сторонняя	<a href="http://elibrary.ru">http://elibrary.ru</a>	ООО «РУНЕБ», договоры: - № SU-13-03/2019-1 от 27.03.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭР-1/2020 от 17.04.2020 г. с 17.04.2020 г. по 16.04.2021 г.; - № ЭР-2/2021 от 25.03.2021 г. с 25.2021 г. по 24.03.2022 г.; - № ЭР-3/2022 от 04.03.2022 г. с 09.03.2022 г. по 09.03.2023 г.; - № SU-1494/2023 от 22.03.2023 г. с 27.03.2023 г. по 26.03.2024 г.; - № SU-1494/2024 от 28.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.
5.	ЛитРес: Библиотека	сторонняя	<a href="http://biblio.litres.ru">http://biblio.litres.ru</a>	ООО «ЛитРес», договоры: - № 290120/Б-1-76 от 12.03.2020 г. с 12.03.2020 г. по 11.03.2021 г.; - № 160221/Б-1-157 от 12.03.2021 г. с 12.03.2021 г. по 11.03.2022 г.; - № ЭР-6/2022 от 18.03.2022 г. с 18.03.2022 г. по 17.03.2023 г.;

				<p>- № 130223/Б-1-136 от 02.03.2023 г. с 18.03.2023 г. по 17.03.2024 г.;</p> <p>- № 210224/ИТ-Б-181 от 05.03.2024 г. с 18.03.2024 г. по 17.03.2025 г.</p>
--	--	--	--	---

### 5.1.3. Электронно-библиотечные системы:

1.	ЭБС ZNANIUM.COM	сторонняя	<a href="http://znanium.com">http://znanium.com</a>	<p>ООО «Научно-издательский центр ЗНАНИУМ», договоры:</p> <p>- № 3489 бс от 14.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;</p> <p>- № 3/2019эбс от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.;</p> <p>- № 3/2021 эбс от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</p> <p>- № 1/2022эбс от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</p> <p>- № 32211747575эбс от 07.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.;</p> <p>- № ЭР-3/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.</p>
2.	ЭБС Book.ru	сторонняя	<a href="http://book.ru">http://book.ru</a>	<p>ООО «КноРус медиа», договоры:</p> <p>- № 18494735 от 17.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;</p> <p>- № ЭБ-2/2019 от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.</p> <p>- № ЭБ-4/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</p> <p>- № ЭР-4/2022 от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</p> <p>- № 32211783653 от 21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.;</p> <p>- № ЭР-2/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.</p>

3.	ВЧЗ РГБ (Виртуальный читальный зал Российской государственной библиотеки)	сторонняя	<a href="https://search.rsl.ru/">https://search.rsl.ru/</a>	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договоры: - № 32312116538 от 14.02.2023 г. с 02.03.2023 г. по 01.03.2024 г.; - № 095/04/0025 от 26.02.2024 г. с 02.03.2024 г. по 01.03.2025 г.
4.	Образовательная платформа Юрайт	сторонняя	<a href="http://www.biblio-online.ru">http://www.biblio-online.ru</a>	ООО «Электронное издательство Юрайт», договоры: - № ЭБ-1/2019 от 01.04.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭБ-1/2020 от 01.04.2020 г. с 01.04.2020 г. по 31.03.2021 г. - № ЭР-1/2021 от 23.03.2021 г. с 03.04.2021 г. по 02.04.2022 г.; - № ЭР-7/2022 от 09.03.2022 г. с 03.04.2022 по 02.04.2023 г.; - № 32312233331 от 29.03.2023 г. с 03.04.2023 г. по 02.04.2024 г.; - № ЭР-1/2024 от 25.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.
5.	ЭБС «Юстицинформ»	сторонняя	<a href="https://elknigi.ru/">https://elknigi.ru/</a>	ООО «Юридический дом «Юстицинформ», договоры: - № ЭР-1/2023 от 30.03.2023 г. с 05.04.2023 г. по 04.04.2024 г.; - № ЭР-2/2024 от 29.03.2024 г. с 05.04.2024 г. по 04.04.2025 г.
6.	ЭБС Проспект	сторонняя	<a href="http://ebs.prospekt.org">http://ebs.prospekt.org</a>	ООО «Проспект», договоры: - № ЭБ-1/2019 от 03.07.2019 г. с 03.07.2019 г. по 02.07.2020 г.; - № ЭБ-2/2020 от 03.07.2020 г. с 03.07.2020 г. по 02.03.2021 г.; - № ЭР-3/2021 от 21.06.2021 с 03.07.2021 г. по 02.07.2022 г.; - № 32211498857 от 24.06.2022 г. с 03.07.2022 г. по 02.07.2023 г.;

				- № 32312506505 от 27.06.2023 с 03.07.2023 г. по 02.07.2024 г. - № ЭР-3/2024 от 13.06.2024 г. с 03.07.2024 г. по 02.07.2025 г.
--	--	--	--	---

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

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

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

№	Описание ПО	Наименование ПО, программная среда, СУБД	Вид лицензирования
<b>ПО, устанавливаемое на рабочую станцию</b>			
1.	Операционная система	Windows 7	Лицензия
		Windows 10	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05.2019 г. № 31806485253 от 20.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
2.	Антивирусная защита	Kaspersky Workspace Security	Лицензия
		По договорам: № 31907848213 от 03.06.2019 г. № 31806590686 от 14.06.2018 №31705098445 от 30.05.2017 № 31603346516 от 21.03.2016	
3.	Офисные пакеты	Microsoft Office	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05. 2019 г. № 31806485253 от 21.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
4.	Архиваторы	7-Zip	Открытая лицензия
		WinRar	Открытая лицензия
5.	Интернет браузер	Google Chrome	Открытая лицензия
6.	Программа для просмотра файлов PDF	Adobe Acrobat reader	Открытая лицензия
		Foxit Reader	Открытая лицензия

7.	Программа для просмотра файлов DJVU	DjVu viewer	Открытая лицензия
8.	Пакет кодеков	K-Lite Codec Pack	Открытая лицензия
9.	Видеоплеер	Windows Media Player	В комплекте с ОС
		vlc pleer	Открытая лицензия
		flashpleer	Открытая лицензия
10.	Аудиоплеер	Winamp	Открытая лицензия
11.	Справочно- правовые системы (СПС)	Консультант плюс	Открытая лицензия
		Гарант	Открытая лицензия

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

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

### **5.3. Помещения для самостоятельной работы обучающихся**

Помещения для самостоятельной работы обучающихся:

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

1) Электронный читальный зал на 110 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 42 шт.,
- стол студенческий трехместный – 7 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 5 шт.,
- стул – 79 шт.,
- компьютер студенческий – 76 шт.,
- проектор с моторизованным лифтом Epson EB-1880 – 1 шт.,
- экран Projecta с электронным приводом – 1 шт.

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

Комплекс средств:

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

2) Читальные залы на 65 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 24 шт.,
- стол студенческий трехместный – 5 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 2 шт.,
- стул – 54 шт.,
- компьютер студенческий – 12 шт.

3) Абонемент научной литературы на 4 посадочных мест:

- стол студенческий одноместный – 4 шт.,
- компьютер студенческий – 4 шт.,
- стул – 4 шт.

2. Территория Библиотеки по адресу г. Москва набережная Шитова дом 72 корп. 3, оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета и включают в себя:

Читальный зал на 62 посадочных места:

- стол студенческий двухместный – 31 шт.,
- стул – 25 шт.,
- компьютер студенческий – 16 шт.

3. Территория Библиотеки по адресу г. Москва ул. Бакунинская дом 13 включает в себя:

Читальный зал на 30 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 12 шт.,
- стул – 30 шт.,
- ноутбук (с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета) – 7 шт.

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

*Кафедра конституционного и муниципального права*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**ПРАВА ЧЕЛОВЕКА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(HUMAN RIGHTS IN THE RUSSIAN FEDERATION)**

**ФТД.01**

**год набора – 2024**

Код и наименование направления подготовки:	40.04.01 Юриспруденция
Уровень высшего образования:	магистратура
Направленность (профиль) ОПОП ВО:	Международное и российское налоговое право (Master of International and Russian Tax Law)
Форма (формы) обучения:	очная, заочная
Квалификация:	магистр

Москва – 2024

Программа утверждена на заседании кафедры конституционного и муниципального права, протокол № 12 от «03» апреля 2024 года.

Авторы:

Лебедев В.А. – заслуженный деятель науки РФ, заслуженный юрист РФ, почетный работник высшего профессионального образования РФ, доктор юридических наук, профессор кафедры конституционного и муниципального права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Громова А.А. – ассистент кафедры конституционного и муниципального права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Рецензент:

Андриченко Л.В. – д.ю.н., профессор, заведующий центром публично-правовых исследований ИЗиСП при Правительстве РФ.

В.А. Лебедев, А.А. Громова

Права человека в Российской Федерации (Human rights in the Russian Federation): рабочая программа дисциплины (модуля) / В.А. Лебедев, А.А. Громова — М.: Издательский центр Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2024.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО.

©Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2024.

# **I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

## **1.1. Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)**

Целью освоения дисциплины (модуля) «Права человека в Российской Федерации (Human rights in the Russian Federation)» является получение обучающимися теоретических и практических знаний о правах человека в РФ.

Задачами дисциплины (модуля) является:

- получение знаний, умений и навыков о становлении и развитии прав человека в истории России, о нормативных правовых актах, регламентирующих и защищающих права человека, особенностях классификаций прав человека;
- формирование у обучающихся системы знаний о политико-правовых явлениях и процессах в сфере реализации и защиты прав человека.

## **1.2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО**

Дисциплина (модуль) «Права человека в Российской Федерации (Human rights in the Russian Federation)» относится к факультативным дисциплинам (модулям) (ФТД.ДВ) основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

Освоение дисциплины дает возможность расширения и углубления знаний, полученных на предшествующем этапе обучения, приобретения умений и навыков, определяемых содержанием программы. Компетенции, которые формируются в процессе освоения дисциплины, необходимы для успешной профессиональной деятельности, продолжения обучения по программе подготовки кадров высшей квалификации. Обучающиеся приобретают способность самостоятельно находить и использовать необходимые содержательно-логические связи с другими дисциплинами программы, такими как «Философия права», «Современные правовые учения», «Сравнительное правоведение», «Актуальные проблемы права и правоприменения», «Организационно-управленческая деятельность юриста» и другими.

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

По итогам освоения дисциплины «Права человека в Российской Федерации (Human rights in the Russian Federation)» обучающийся должен обладать следующими в соответствии с ФГОС ВО:

Универсальные компетенции:

УК-5 Способен анализировать и учитывать разнообразие культур в процессе межкультурного взаимодействия.

Профессиональные компетенции:

ПК-2 Способен применять нормативные правовые акты в соответствующих сферах профессиональной деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права.

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
Понятие прав человека, их становление в Российской Федерации	<b>ПК-2</b> Способен применять нормативные правовые акты в соответствующих сферах профессиональной деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права.	<b>ИПК-2.1</b> Знает правовые принципы и действующие нормативные правовые акты с учетом специфики отдельных отраслей права; <b>ИПК-2.2</b> Понимает особенности различных форм реализации права;
Развитие прав человека. Поколения прав человека. Классификация прав человека. Влияние технологического развития на права человека	<b>УК-5</b> Способен анализировать и учитывать разнообразие культур в процессе межкультурного взаимодействия	<b>ИУК-5.1</b> Анализирует важнейшие идеологические и ценностные системы, сформировавшиеся в ходе исторического развития; обосновывает актуальность их использования при социальном и профессиональном взаимодействии <b>ИУК-5.2</b> Выстраивает социальное профессиональное взаимодействие с учетом особенностей основных форм научного и религиозного сознания, деловой и общей культуры представителей других этносов и конфессий, различных социальных групп <b>ИУК-5.3</b> Обеспечивает создание недискриминационной среды взаимодействия при выполнении профессиональных задач.
Гарантии реализации прав человека в Российской Федерации, проблема ограничения прав человека	<b>ПК-2</b> Способен применять нормативные правовые акты в соответствующих сферах профессиональной деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права.	<b>ИПК-2.3</b> Устанавливает фактические обстоятельства, имеющие юридическое значение; <b>ИПК-2.4</b> Определяет характер правоотношения и подлежащие применению нормы материального и процессуального права; <b>ИПК-2.5</b> Принимает обоснованные юридические решения и оформляет их в точном соответствии с нормами материального и процессуального права

## II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Объем дисциплины (модуля) «Права человека в Российской Федерации» составляет 1 з.е., 36 академических часов. Форма промежуточной аттестации – зачет.

## 2.1. Тематические планы

### 2.1.1. Тематический план для очной формы обучения

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модуля)	Се м е ст р/т р и м е с т р	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)			Технологии образовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма промежуточной аттестации
			Лекции	Практические занятия	СР		
1	Понятие прав человека, их становление в Российской Федерации	1	2	2	10	Устный обзор проблематики, презентация лектора	Устный опрос
2	Развитие прав человека. Поколения прав человека. Классификация прав человека. Влияние технологического развития на права человека	1		2	10	Работа в малых группах, подготовка презентаций	Устный опрос. Проверка выполненных самостоятельных работ в форме презентаций PowerPoint
3	Гарантии реализации прав человека в Российской Федерации, проблема ограничения прав человека	1		2	8	Групповая дискуссия, написание эссе	Устный опрос.
<b>Всего по ОФО:</b>			<b>2</b>	<b>6</b>	<b>28</b>	<b>Зачет</b>	

### 2.1.2. Тематический план для заочной формы обучения

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модуля)	кур с	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)			Технологии образовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма промежуточной аттестации
			Лекции	Практические занятия	СР		
1	Понятие прав человека, их	2	2	2	10	Устный обзор	Устный опрос

	становление в Российской Федерации					проблематики, презентация лектора	
2	Развитие прав человека. Поколения прав человека. Классификация прав человека. Влияние технологического развития на права человека	2			6	Работа в малых группах, Подготовка презентаций	Проверка выполнения самостоятельных работ по решению практических задач
3	Гарантии реализации прав человека в Российской Федерации, проблема ограничения прав человека	2		2	10	Групповая дискуссия, написание эссе	Устный опрос. Проверка выполненных самостоятельных работ в форме презентаций PowerPoint
	<b>Всего по ЗФО:</b>		<b>2</b>	<b>4</b>	<b>26</b>	<b>Зачет – 4 ак.ч.</b>	

### Содержание дисциплины (модуля)

**Тема 1.** Понятие прав человека, их становление в Российской Федерации

Понятие прав человека, различные концепции их определения. Концепция прав человека и гражданина как элемент отечественного конституционализма. Влияние конституционных реформ 1980-х и 1990-х гг. на концепцию прав. Особенности конституционно-правового выражения отечественной концепции прав человека: история и современность.

**Тема 2.** Развитие прав человека. Поколения прав человека. Классификация прав человека. Влияние технологического развития на права человека

Эволюция представлений о правах человека в истории правовой мысли. Концепция «поколений прав человека». Современные дискуссии о правах человека. Права третьего поколения как «права солидарности». Дискуссии о формировании четвертого и пятого поколения прав. Классификации прав человека. Права человека и цифровые технологии. Права человека в области обеспечения приватности и оборота данных. Право на забвение. Влияние внедрения автономных технических средств в общественное пространство на права человека. Социальное равенство в эпоху автоматизации. Права человека и биологические технологии. Личностные (соматические) права человека.

**Тема 3.** Гарантии реализации прав человека в Российской Федерации,

проблема ограничения прав человека

Общие гарантии прав человека и гражданина. Правозащитные системы: национальные, региональные, международная. Специальные гарантии прав человека и гражданина: нормативно-юридические и институционные (внутригосударственные и международные). Нормативные основы внутригосударственных гарантий Конституционные гарантии. Право на судебную защиту. Ограничения прав человека.

## **2.2. Занятия лекционного типа**

**Лекция 1.** Понятие прав человека, их становление в Российской Федерации

### **Содержание:**

1. Понятие прав человека, различные концепции их определения.
2. Концепция прав человека и гражданина как элемент отечественного конституционализма. Влияние конституционных реформ 1980-х и 1990-х гг. на концепцию прав.
3. Особенности конституционно-правового выражения отечественной концепции прав человека: история и современность.

### **Задания для подготовки:**

Ознакомиться с содержанием главы 2 Конституции РФ.

## **2.3. Занятия семинарского типа**

**Практическое занятие 1.** Понятие прав человека, их становление в Российской Федерации

1. Понятие прав человека, различные концепции их определения.
2. Концепция прав человека и гражданина как элемент отечественного конституционализма. Влияние конституционных реформ 1980-х и 1990-х гг. на концепцию прав.
3. Особенности конституционно-правового выражения отечественной концепции прав человека: история и современность.

### **Задания для подготовки:**

Ознакомиться с содержанием главы 2 Конституции РФ.

**Практическое занятие 2.** Развитие прав человека. Поколения прав человека. Классификация прав человека. Влияние технологического развития на права человека

1. Эволюция представлений о правах человека в истории правовой мысли.

2. Концепция «поколений прав человека». Современные дискуссии о правах человека. Права третьего поколения как «права солидарности». Дискуссии о формировании четвертого и пятого поколения прав.

3. Иные классификации прав человека.

4. Права человека и цифровые технологии. Права человека в области обеспечения приватности и оборота данных. Право на забвение. Влияние автоматизации и роботизации на права человека.

5. Права человека и биологические технологии. Личностные (соматические) права человека.

#### **Задания для подготовки:**

Классифицировать права человека, установленные Конституцией РФ. Подготовить реферат на тему «Поколения прав человека»

**Практическое занятие 3.** Гарантии реализации прав человека в Российской Федерации, проблема ограничения прав человека

1. Общие гарантии прав человека и гражданина.

2. Специальные гарантии прав человека и гражданина: нормативно-юридические и институционные (внутригосударственные и международные).

3. Нормативные основы внутригосударственных гарантий Конституционные гарантии. Право на судебную защиту.

4. Роль гражданского общества в защите прав человека. Правозащитные организации.

5. Ограничения прав человека

#### **Задания для подготовки:**

Провести классификацию нормативных правовых актов в сфере защиты прав и свобод. Подготовить обзор научной литературы по проблемам темы. Подготовить сравнительную таблицу становления важнейших международных правозащитных органов. Подготовить собственную научную статью по теме занятия.

## **2.4. Самостоятельная работа**

#### **Виды самостоятельной работы:**

- изучение учебной и научной литературы;
- работа с нормативными правовыми актами;
- изучение судебной практики;
- решение задач и казусов;
- подготовка эссе, тезисов докладов;
- подготовка презентаций PowerPoint;
- рецензирование научных статей;
- составление схем, таблиц и пр.;

- выполнение заданий преподавателя.

### **Контрольные вопросы и модельные задания для самостоятельной работы обучающегося**

Виды самостоятельной работы

1. Анализ четырех действующих нормативных правовых актов в сфере защиты прав и свобод и человека;
2. Изучение материалов уголовных дел, в судах касающихся нарушения прав и свобод человека и гражданина;
3. Изучение материалов гражданских дел, в судах касающихся нарушения прав и свобод человека и гражданина.

### **Модель (особенности) самостоятельной работы обучающихся**

Содержание самостоятельной работы обучающихся в значительной степени определяется заданиями, получаемыми от преподавателя в рамках аудиторных занятий.

К особенностям самостоятельной работы обучающихся относятся:

- использование электронной библиотеки и иных электронных ресурсов, доступ к которым организован в Университете имени О.Е. Кутафина (МГЮА);
- активное участие в научно-практических конференциях, научных конкурсах, олимпиадах;
- сбор, обобщение и анализ нормативных источников и иных материалов для участия в деловых играх, предусмотренных планами практических занятий;
- использование опыта своей практической деятельности для подготовки к аудиторным занятиям.

### **Самостоятельная работа очной формы обучения**

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Виды самостоятельной работы
1	Понятие прав человека, их становление в Российской Федерации	-Изучение темы по предложенным монографиям, учебникам, учебным пособиям. -Работа с заданными нормативными правовыми актами; -Подготовка творческого задания по теме занятия.
2	Классификация прав человека	-Изучение темы по предложенным монографиям, учебникам, учебным пособиям; -Подготовка творческого задания по теме занятия.
3	Гарантии реализации прав человека в Российской Федерации,	-Обзор научной и учебной литературы по теме занятия; -Подготовка презентаций по теме занятия;

проблема ограничения прав человека	-Работа с заданными нормативными правовыми актами.
------------------------------------	--

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

В соответствии с Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в Университете имени О.Е. Кутафина (МГЮА) с целью фиксации результатов освоения модуля дисциплины преподаватель на последнем учебном занятии модуля проводит контрольную проверку уровня знаний обучающихся в формах, предусмотренных тематическим планом настоящей рабочей программы дисциплины (модуля) в качестве форм текущего контроля.

Текущий контроль успеваемости осуществляется в следующих формах:

- опрос;
- проверка выполнения самостоятельных работ;
- решение практических и ситуационных задач;
- демонстрация презентаций;
- тестирование;
- защита рефератов, эссе.

#### 3.1. «Кейс-стади» (ситуационные задачи)

*Условия выполнения задания*

1. Максимальное время выполнения задания: 10 мин
2. За выполнение каждой задачи можно заработать 1-3 балла в зависимости от правильности и полноты ответа.
4. При выполнении задания необходимо записать решение, а если по условиям задачи возможны несколько вариантов решения, представить все варианты.
5. Решение задачи должно быть мотивированным и содержать ссылки на конкретные нормы права.

##### ***Задача 1***

Владиминова Ю.Г. (1908 г. рожд.) обратилась с иском к Сбербанку РФ о компенсации своих семейных сбережений «на черный день», обесценившихся в 1992 – 1995 годах. Согласно соответствующему Указу Президента РФ от 16 мая 1996 г. № 733 выполнять обязательства перед стариками должен Сбербанк. Однако Владимирова решила оспорить Указ Президента в суде, как нарушающий принцип равенства всех перед законом и судом: согласно положениям Указа Владимирова, имевшая вклад в одной сберкассе 10 тысяч рублей, может рассчитывать на компенсацию только в 1 млн. рублей, тогда как любое другое лицо, имевшее в 10-ти сберкассах вклады по 1 тыс. рублей, получит право на компенсацию в 10 млн. рублей (1 млн. с каждой тысячи).

1. В каком суде она может оспорить конституционность Указа Президента, подлежащего применению в конкретном деле, нарушающем конституционное право гражданина? (см. ст.ст. 46. ч. 2 ст. 120, ч. 4 ст. 125 Конституции РФ и ст. 116 ГПК).

2. Что означает принцип равенства всех перед законом и судом? Правильно ли истолковала его Владимирова?

3. Какие еще принципы правового статуса личности Вы знаете?

### ***Задача 2***

Артемьева В. Н. вместе с родителями была насильственно выселена с места своего проживания в г. Сталинграде в 1942 г. В 1993 г. ее родители были реабилитированы на основании п. «в» ст. 3 Закона РСФСР от 18 октября 1991 г. «О реабилитации жертв политических репрессий», а сама заявительница на основании ч. 1 ст. 21 этого закона была признана пострадавшей от политических репрессий. Артемьева сочла, что к ней, как и к родителям, репрессии применялись непосредственно и стала обращаться в различные организации с просьбой признать ее необоснованно репрессированной и распространить на нее соответствующие компенсации и льготы. В просьбе ей было отказано, т. к. к моменту окончания репрессий она не достигла 16 лет (по действовавшему тогда законодательству политические репрессии могли применяться к лицу с 16 лет).

Конституционный Суд в своем постановлении по этому делу указал, что недостижение возраста, с которого в то время могли привлечь к ответственности, не является основанием для ограничения прав и свобод в процессе реабилитации. Ч. 1 ст. 21 Закона устанавливает необоснованные и несправедливые различия для определенной категории граждан, пострадавших от политических репрессий, по сравнению с необоснованно репрессированными, хотя и к ним применялись репрессии по политическим мотивам. Это положение закона было признано неконституционным.

1. Какие принципы правового статуса личности «сработали» в данном случае?

2. Что такое «принцип правового статуса личности» и как он реализуется?

### ***Задача 3***

По состоянию на начало 1997 г. Всероссийское общественно-политическое движение «Наш дом – Россия» имело признаки:

- 1) программа, принятая в августе 1995 года;
- 2) достаточно четкий с организационной точки зрения устав, обязательный к исполнению всеми органами движения;
- 3) наличие региональных организаций во всех субъектах РФ, кроме Чеченской республики, каждая из которых имела свой устав и руководящие органы;
- 4) в состав движения входили 32 общественные организации на правах коллективных участников движения;

5) сильные центральные органы движения (совет из ста пятидесяти человек, двенадцать членов президиума совета, исполнительный комитет со своими помещениями и аппаратом):

б) вторая по численности фракция в федеральном парламенте;

7) своя пресса (газета «Дом и Отечество»);

8) участие во всех выборах, какие только имели место в России.

1. Является ли ВОПД НДР: а) политическим общественным объединением; б) политической партией; в) политической организацией; г) политическим движением; д) общественным объединением; е) общественной организацией; ж) избирательным объединением? Каково соотношение этих понятий?

#### ***Задача 4***

В мае 1997 года состоялся IV съезд Всероссийского общественно-политического движения «Наш дом – Россия» (ВОПД НДР). На съезде была утверждена новая редакция Устава движения. Был внесен ряд изменений в раздел Устава, касающийся образования, полномочий и порядка функционирования руководящих органов движения. В частности, Совет движения был преобразован в Политический Совет, т. к. фактически Совету часто приходится, наряду с исполнением чисто управленческих задач, вырабатывать политическую оценку происходящих событий и публично высказывать эту оценку от имени движения. Изменившиеся функции были закреплены юридически. Был образован Президиум Политического Совета – более мобильный и активный орган, способный быстро и оперативно реагировать на происходящие в стране события. Политический Совет создает исполнительный комитет движения, который, будучи подконтрольным и подотчетным Совету, как и прежде, исполняет исполнительно-распорядительные функции в периоды между заседаниями Совета. Кроме того, в Уставе появились положения о возможности не только участия в движении, но и членства в нем. Эти вопросы смогут решать сами региональные организации. Эти изменения были внесены в Устав движения с целью предотвратить опасность оказаться не допущенным к участию в выборах всего лишь потому, что в избирательном законодательстве может появиться норма о разрешении участвовать в выборах только политическим организациям, основанным на членстве.

1. Определите организационно-правовую форму ВОПД НДР. Изменилась ли она в связи с внесением изменений в Устав движения? Если да, то как именно и повлекло ли это изменение конституционно-правового статуса ВОПД НДР, если нет, то почему?

2. Законно ли: а) изменение структуры и компетенции руководящих органов движения; б) появление в Уставе положения о возможности не только участия в движении, но и членства в нем?

3. Подлежат ли государственной регистрации внесенные в Устав движения изменения? Если да, то в каком порядке они должны быть представлены для регистрации, если нет, то почему?

#### ***Задача 5***

Согласно ч. 7 ст. 11 Конституции Республики Дагестан гражданин республики может не являться одновременно гражданином России.

1. Оцените конституционность этого положения Конституции Республики Дагестан.

2. Проверьте соблюдение принципов российского гражданства.

### **Задача 6**

Плетнева Л. В. родилась в 1945 г. на территории Крыма, являлась гражданкой СССР. После распада Советского Союза гражданство Украины не приобрела, в 1997 г. приехала на постоянное жительство в г. Томск, к дочери, являющейся гражданкой России.

1. В каком порядке Плетнева Л. В. сможет приобрести гражданство России в 1998 году? Какие документы и в какой орган необходимо ей представить?

2. Ответьте на первый вопрос при условии, что Плетнева Л. В. родилась в 1943 г. в г. Киеве.

3. Ответьте на первый вопрос при условии, что Плетнева для постоянного проживания в Томск решила приехать в 2002 году.

### **Задача 7**

Отец Смирнова А. В., будучи офицером ВС СССР, с 1973 г. служил в Германии, где женился на гражданке ГДР. В 1975 г. родился Смирнов А. В., который стал гражданином ГДР по рождению. В 1997 г. решил приехать в Томск к деду и приобрести гражданство РФ.

1. В каком порядке он сможет это сделать?

2. В каком порядке он сможет приобрести гражданство России, если дед его гражданин Украины?

### **Задача 8**

В Москве в 1991 году появилась российская ветвь американской секты «Международная церковь Христа» - «Московская церковь Христа». Теперь ее последователи активно действуют не только в Москве, но и в Санкт-Петербурге, Новосибирске, Нижнем Новгороде, Перми и других городах России. Структура ее напоминает структуру партии: основная ячейка - «беседа» объединяет людей, которые вместе учатся, либо рядом живут.

Во главе «беседы» лидер, который хвалит и ругает, разрешает и запрещает. 3-4 «беседы» - это уже зона, 3-4 зоны - сектор, несколько секторов - регион. Жесткое подчинение сверху донизу. Жесткая отчетность. Главный показатель - количество вовлеченных в секту, за него соревнуются, это цель и смысл организации. Вступив в секту, Вы перестаете принадлежать самому себе, только церкви. Нельзя дружить с иноверцами, нельзя пропускать собрания, нельзя без разрешения Церкви уехать в отпуск. Все свободное от учебы или работы время занято либо проповедью, либо изучением Библии. На семью, родителей, даже если они больны и нуждаются в уходе, отводится один вечер в неделю. Излишнее умствование осуждается: за вас думают наставники. Нельзя иметь мужа или жену «от мира». День свиданий с «братом» либо «сестрой» - суббота, но не с глазу на глаз, а вместе с какой-нибудь другой парой. Если отношения налажены, их должны одобрить лидеры. Только после

этого можно «ее» или «его» знакомить с родителями. После этого устанавливается год испытательного срока, лишь затем можно перейти в категорию «невеста» или «жених».

1. Определите форму и вид данную религиозного объединения по законодательству РФ.

2. Нет ли основания для запрета на деятельность данного религиозного объединения? Если есть, то каковы эти основания, а также каков порядок запрета ее деятельности в данном случае? Если нет, то объясните, почему.

### ***Задача 9***

Религиозное объединение «Христианская Церковь прославления» (Хакасия) и религиозное общество Свидетелей Иеговы города Ярославля обратились с запросами в Конституционный Суд РФ о конституционности пункта 3 статьи 21 Федеральную закона «О свободе совести и религиозных объединениях». По их мнению, этот пункт ограничивает права религиозных организаций «не имеющих документа, подтверждающего их существование на соответствующей территории на протяжении не менее пятнадцати лет».

В целом из 17000 существующих на конец 1999 года религиозных организаций, в соответствии с данным пунктом, требования о прекращении осуществления многих полномочий юридического лица могли быть предъявлены, по крайней мере, к 12000 (включая 6000 православных, 1500 исламских, 140 буддистских, 70 иудаистских и т.д.).

Каковы особенности правового статуса «политического общественного объединения» по законодательству РФ. Что означает этот термин?

### ***Задача 10***

Виктор Климов родился в 1970 году в г. Новокузнецке, несовершеннолетняя мать от ребенка отказались, он был усыновлен четой граждан Австрии. В 1995 году он решил вернуться на родину и приобрести гражданство РФ.

1. В каком порядке он сможет это сделать? Ответ нормативно обоснуйте.

2. В каком порядке он сможет приобрести гражданство России, если родился в г. Аягуз (Казахстан). Какие документы и в какой орган он должен представить?

3. В каком порядке он сможет приобрести гражданство России, если принял об этом решение в 1993 г.? Какие документы и в какой орган он должен представить?

### ***Задача 11***

Сидоров Ю. К. платит алименты своей 15-летней дочери Л. В 1997 г. решил выйти из гражданства России, переехать в Швейцарию на постоянное жительство и приобрести гражданство Швейцарии.

1. Сможет ли он это сделать? Если да, то в каком порядке, если нет, то почему?

2. Ответьте на 1 вопрос при условии, что в Швейцарию он направляется к отцу, имеющему гражданство Швейцарии.

3. В какой орган и в каком порядке он сможет обжаловать решение об отказе в выходе из гражданства РФ в обоих случаях?

### ***Задача 12***

Гражданин Таджикистана С. женился на гражданке РФ Л. в 1994 году и переехал на постоянное жительство в г. Кемерово. В 1996 году он решил приобрести еще и гражданство РФ.

1. Сможет ли он это сделать? Если да, то в каком порядке, если нет, то почему?

2. Мог ли он в 1997 году баллотироваться в качестве кандидата на пост Губернатора Кемеровской области?

3. В какой стране он будет проходить воинскую службу?

### ***Задача 13***

По мнению политологов, общественное объединение «Русское национальное единство» (РНЕ) принадлежит к группе националистов-радикалов и идейно приближается к германскому национал-социализму или итальянскому фашизму. По всей стране имеет отряды хорошо обученных молодых парней, готовых выполнить любой приказ своего лидера. Их цель - объединить все здоровые националистические силы в один кулак во имя установления во всем мире русского порядка. Враг для РНЕ - ведущие державы Запада и Востока во главе с США. РНЕ обладает жестко структурированной военизированной организацией, и это привлекает в ее ряды молодежь.

На страницах печатного органа РНЕ «Русский порядок» приводились цифры: 200-300 тысяч сторонников РНЕ по всей стране. «Сторонник» - это третий уровень членства в РНЕ, что означает «сочувствующий»; первый «соратник», т. е. полноправный член объединения, второй – «сподвижник», т. е. кандидат в члены объединения.

В 1995 году из РНЕ вышли некоторые региональные отделения (Сахалинское, Дальневосточное, Саратовское и др.). Некоторые связывали их выход с историей о нападении группы неизвестных на офис РНЕ в Москве в апреле 1995 года, когда А. Баркашов под дулом автомата и перед видеокамерой вынужден был извиниться перед евреями, неграми и кавказцами.

В феврале 1997 года в Подмоскovie прошел первый всероссийский учредительный съезд РНЕ. По состоянию на конец 1999 года объединение РНЕ не было зарегистрировано Министерством юстиции РФ.

1. Определите организационно-правовую форму РНЕ. Является ли данное общественное объединение: а) политической партией; б) политическим общественным объединением?

2. Могло ли общественное объединение РНЕ участвовать в выборах в Государственную Думу ФС РФ в 1999 г.: а) в качестве избирательного объединения; б) в составе избирательного блока?

3. Определите, нет ли оснований для приостановления или прекращения деятельности РНЕ. Если есть, то каковы они и в каком порядке это возможно, если нет, то почему?

### ***Задача 14***

Ставропольская краевая организация «Русское национальное единство» (СКО РНЕ) обратилась в апреле 1995 года в Промышленный районный суд г.

Ставрополя с заявлением о признании не соответствующими действительности и порочащими деловую репутацию РНЕ сведений, опубликованных в газете «Ставропольская правда». Иск был предъявлен к газете «Ставропольская правда» («СП») и Галине Туз, автору статьи «Ненависть к фашизму у россиян в крови», в которой, по-мнению СКО РНЕ были проведены аналогии между РНЕ и немецкими фашистами.

В процессе работы суд обращался с просьбами в Институт государства и права РАН и Главное государственное правовое управление Президента РФ о проведении судебно-политологической экспертизы по вопросу, соответствует ли политическая доктрина РНЕ и ее символика доктрине и символике фашистских и экстремистских организаций. Однако оба учреждения отказались от ее проведения, сославшись на то, что это не входит в их компетенцию.

В результате 24 марта 1998 года Промышленный районный суд решил «признать не соответствующими действительности и порочащими деловую репутацию СКО РНЕ содержащиеся в статье «Ненависть к фашизму у россиян в крови» либо вытекающие из нее сведения о том, что СКО РНЕ по существу, является фашистской и руководствуется фашистской идеологией в сложившемся на уровне массового сознания значении этого слова как немецкого фашизма периода ВОВ (гитлеризма), что выразилось в общем контексте статьи...» Суд обязал «СП» опубликовать опровержение и взыскать в пользу РНЕ с «СП» 6000 руб. и с Галины Туз - 500 руб.

1. Дайте конституционно-правовую оценку изложенным в задаче фактам.

2. Какие меры по борьбе с фашистскими организациями предусматривает действующее российское законодательство? Считаете ли Вы их достаточными?

3. Имеет ли СКО РНЕ государственную регистрацию? Если да, то каким органом и в каком порядке СКО РНЕ была зарегистрирована, если нет, то почему?

### ***Задача 15***

В октябре 1999 г. Центральная избирательная комиссия РФ (ЦИК РФ) приняла решение о регистрации избирательного объединения «Спас», федеральный список кандидатов которого возглавлял лидер «Русского национального единства» А. Баркашов. В ноябре 1999 г. по инициативе ЦИК РФ Замоскворецкий межмуниципальный суд Москвы признал регистрацию общественного объединения «Спас» в качестве общероссийского общественного объединения неправомерной, поскольку в ходе судебного разбирательства существование 9 из заявленных 47 региональных отделений объединения «Спас» не подтвердилось. На основании судебного решения Министерство юстиции РФ аннулировало регистрацию общероссийского общественного движения «Спас» и направило соответствующее уведомление в ЦИК РФ. На основании решения Министерства юстиции РФ ЦИК РФ приняла решение об отмене регистрации избирательного объединения «Спас». Решение ЦИК РФ было обжаловано в Верховный суд РФ.

1. На каком основании ЦИК РФ приняла решение о регистрации избирательного объединения «Спас»? Ответ нормативно обоснуйте.

2. На каком основании ЦИК РФ приняла решение об отмене регистрации избирательного объединения «Спас»? Ответ нормативно обоснуйте.

3. Каким, на Ваш взгляд, должно было быть решение Верховного Суда РФ?

### ***Задача 16***

Один из судов рассматривал дело по иску В. В. Жириновского к НТВ и А. В. Козыреву о защите чести и достоинства. В связи с этим делом А. В. Козырев обратился в Конституционный Суд РФ с жалобой на нарушение своего конституционного права. Он считал, что ст. 152 нового ГК о судебной защите чести и достоинства не соответствует ч. 1 и 3 ст. 29 Конституции, гарантирующей каждому свободу мысли и слова, поскольку допускает возможность судебного опровержения любых сведений. По его мнению, существуют определенные сведения, которые не могут быть предметом судебного опровержения, поскольку они являются выражением личного мнения и взглядов, оценочных суждений того, кто их распространяет и принуждение к отказу от них - это вторжение в область «мысли и слова», «мнений и убеждений», охраняемых ст. 29 Конституции.

1. Как по Вашему мнению?

2. Является ли свобода слова абсолютной?

3. Чем право отличается от свободы?

### ***Задача 17***

Весной 1996 года С. был приговорен к двум годам лишения свободы с трехлетней отсрочкой за то, что он отказался от прохождения военной службы по своим убеждениям. В конце 1996 года Московский городской суд отменил приговор, вынесенный Черемушкинским муниципальным судом, руководствуясь тем, что согласно Конституции РФ, С. имеет право на альтернативную гражданскую службу. Однако в 1997 году С. вновь пришла повестка и военкомат.

1. Нуждается ли соответствующее конституционное право в гарантиях реализации? Если да, то в каких именно, если нет, то почему?

2. Классифицируйте его.

### ***Задача 18***

Гражданин Б., работая на предприятии по добычи нефти, где помимо российских рабочих работали иностранные рабочие, возглавил забастовочный комитет российских рабочих, которые его избрали единогласно и которые по несколько месяцев не получали заработную плату. Забастовщики во главе с гражданином Б. требовали от работодателей условий труда, отвечающие требованиям безопасности и гигиены, на вознаграждение за труд без какой-либо дискриминации в соответствии с ч.3 ст.37 Конституции РФ по сравнению с иностранными рабочими, а также выплаты заработной платы за последние шесть месяцев, которых они не получали. Иностранные рабочие по сравнению с российскими рабочими получали заработную плату в несколько раз больше, вовремя и условия труда были у них лучше.

В результате забастовки на данном предприятии к забастовщикам присоединились российские рабочие других нефтяных предприятий, у которых требования к работодателям были те же, что и у рабочих на предприятии, где работает руководитель забастовочного комитета гражданин Б. Забастовка приняла характер протестов рабочих на площадях города и к столкновениям с более состоятельными людьми, чем сами рабочие. Тем самым, бастующие рабочие требовали социальной справедливости от работодателей и от государства в целом и свое право на забастовку обосновали ч.4 ст.37 Конституции РФ. При этом все процедурные вопросы, связанные с подготовкой и организацией забастовки в соответствии с Трудовым кодексом РФ, были соблюдены, однако работодатель продолжал нарушать законы Российской Федерации.

Тем не менее, прокуратура посчитала действия бастующих рабочих и лично руководителя забастовочного комитета гражданина Б. противозаконными, нарушающими нормы Уголовного кодекса РФ, поскольку в результате организации забастовки на одном предприятии произошло, во-первых, влияние с помощью передачи информации тем или иным способом на проведение забастовки рабочими других предприятий; во-вторых, в результате этого влияния малоимущая часть общества, в данном случае российские рабочие, начали осознавать свое бедственное положение и путем забастовки спровоцировали столкновение с более состоятельными людьми, тем самым посеяв социальную вражду между богатыми и бедными, которая может привести к свержению существующего конституционного строя.

В результате прокуратура привлекла к уголовной ответственности гражданина Б. и группу наиболее активных рабочих, участвовавших в забастовке.

1. Соответствуют ли Конституции и законам РФ действия гражданина Б. и рабочих, участвовавших в забастовке?

2. Правомерны ли в описанной ситуации требования бастующих рабочих?

3. Обоснованно и законно ли прокуратура привлекла к уголовной ответственности гражданина Б. и группу наиболее активных участников забастовки?

4. Имело ли место в описанной ситуации разжигание социальной вражды ( розни)?

Проведите юридический анализ описанной правовой ситуации и мотивируйте свой ответ, опираясь на нормы Конституции РФ, Трудового кодекса РФ, Уголовного кодекса РФ и других нормативных правовых актов.

### ***Задача 19***

Инспектор дорожной патрульной службы, проверяя технический паспорт у водителя В. остановленного им транспортного средства, усмотрел, что записи в техническом паспорте вызывают сомнения в принадлежности данного транспортного средства водителю В., вследствие чего инспектор изъял транспортное средство у водителя В. и отстранил его от управления транспортом до выяснения подлинной принадлежности этого транспорта законному владельцу. Однако водитель В. обжаловал действия инспектора дорожной службы в суде, мотивируя свою жалобу тем, что согласно ч.3 ст.35

Конституции РФ никто не может быть лишен своего имущества, иначе как по решению суда, т.е., по мнению В., в данном случае требуется именно судебная процедура изъятия у него транспортного средства.

1. Правомерны ли действия в данной ситуации инспектора дорожной службы?

2. Что означает понятие «никто не может быть лишен своего имущества, иначе как по решению суда»?

3. Является ли право собственности абсолютным правом человека согласно Конституции РФ?

Проведите юридический анализ данной правовой ситуации и мотивируйте свой ответ, опираясь на нормы Конституции РФ, гражданского законодательства РФ, Кодекса РФ об административных правонарушениях, Постановлений Конституционного Суда РФ.

### ***Задача 20***

За безбилетный проезд на транспорте общего пользования пассажир Е. на месте был оштрафован должностным лицом органа пассажирского транспорта в пределах санкции, предусмотренным КоАП РФ. Однако пассажир Е. стал оспаривать правомерность наложенного на него административного взыскания. В качестве аргумента в подтверждение своих доводов он сослался на ч.3 ст. 35 Конституции РФ, которая устанавливает, что никто не может быть лишен своего имущества, иначе как по решению суда. По мнению Е. это означает, что деньги, уплаченные в виде штрафа, тоже являются имуществом и взыскание штрафа в виде денег на месте правонарушения не что иное, как внесудебный порядок лишения имущества. Отсюда следовало, что лишение имущества, представленного в виде денежных средств, также возможно только по решению суда, то есть Е. полагает, что для этого требуется судебная процедура и предполагает во всех случаях обязательное предварительное судебное решение о наложении штрафа.

Правомерны ли в данном случае доводы пассажира Е.?

Проведите юридический анализ данной правовой ситуации и мотивируйте свой ответ, опираясь на нормы Конституции РФ, гражданского законодательства РФ, Кодекса РФ об административных правонарушениях, Постановлений Конституционного Суда РФ

### ***Задача 21***

Гражданин А., который шел по тротуару по своим делам, увидел группу людей, перед которой выступал оратор, вследствие чего гражданин А. остановился из любопытства и решил присоединиться к группе людей и послушать, о чем же говорит оратор. В это время к гражданину А. тут же подошли сотрудники патрульно-постовой службы органов внутренних дел и взяв его под руки, произвели административное задержание, объяснив ему, что в соответствии с

нормами Кодекса РФ об административных правонарушениях он нарушил законодательство о порядке проведения мирных собраний в форме участия в незаконном собрании либо ином публичном мероприятии. Группа людей в данном случае участвовала в несанкционированном собрании (митинге), о чем гражданин А. не знал. Тем не менее, гражданин А. при этом обратил внимание сотрудников ППС, что в соответствии со ст.31 Конституции РФ граждане Российской Федерации вправе мирно и без оружия собираться, проводить собрания, митинги и демонстрации, шествия и пикетирование. Но сотрудники ППС объяснили гражданину А., что не знание закона и того, что собрание было несанкционированным, не освобождает от ответственности и осуществили привод гражданина А. в ближайший опорный пункт полиции с целью оформления протокола об административном правонарушении и передачи материалов дела в суд для наложения административного взыскания в виде штрафа.

**Вопрос:**

1. Соответствуют ли Конституции и законам РФ действия сотрудников ППС в данной ситуации?
2. Естественно ли для гражданина в той или иной ситуации выяснение причины сбора людей и выяснение содержания выступления оратора перед данной группой людей, если он шел по тротуару по своим делам?
3. Нарушил ли гражданин А. в описанной ситуации законодательство РФ?

Проведите юридический анализ данной правовой ситуации и мотивируйте свой ответ, опираясь на нормы Конституции РФ, гражданского законодательства РФ, Кодекса РФ об административных правонарушениях, Постановлений Конституционного Суда РФ.

**Задача 22**

За нарушение правил дорожного движения инспектор дорожной постовой службы остановил автомобиль под управлением водителя К. При проверке документов у водителя К. выяснилось, что он является депутатом Государственной Думы РФ, показав инспектору соответствующее удостоверение. Поэтому, ссылаясь на ч.1 ст.98 Конституции РФ, водитель К. сказал инспектору дорожной службы, что он как депутат Парламента обладает иммунитетом от юридической, в данном случае от административной ответственности, и соответственно, не может нести административную ответственность за нарушение правил дорожного движения без согласия соответствующей Палаты Федерального собрания РФ. Тем не менее, инспектор дорожной службы, учитывая эти особенности составил протокол об административном правонарушении на водителя К., являющегося депутатом Государственной Думы РФ.

1. Правомерны ли действия инспектора дорожной патрульно-постовой службы в данной ситуации?
2. Могут ли депутаты Государственной Думы РФ подвергаться мерам административного взыскания на месте совершения административного правонарушения?

3. В каких случаях депутаты Государственной Думы РФ могут быть подвергнуты мерам административного взыскания, в том числе налагаемым в судебном порядке?

Проведите юридический анализ данной правовой ситуации и мотивируйте свой ответ, опираясь на нормы Конституции РФ, Кодекса РФ об административных правонарушениях, Постановлений Конституционного Суда РФ.

### 3.2. Темы эссе (рефератов, докладов)

1. Эволюционное развитие института прав человека в международном и национальном праве
2. Теоретические концепции прав человека
3. Понятие прав и свобод человека и гражданина
4. Классификация прав и свобод человека и гражданина и международном и национальном праве
5. Классификация прав и свобод человека и гражданина по Конституции РФ
6. Зеленая энергетика и экологические права граждан
7. Правовой статус личности – понятие, признаки. Гражданство
8. Особенности правового статуса иностранцев и лиц без гражданства
9. Особенности правового положения беженцев и вынужденных переселенцев
10. Гражданство Российской Федерации – понятие, основания приобретения и выхода
11. Гарантии прав человека и гражданина – понятие, содержание, виды
12. Деятельность Уполномоченного по правам человека в РФ – функции, задачи
13. Конституционная защита прав человека в РФ – цели, пределы ограничения
14. Система конституционного контроля в РФ как механизм защиты прав и свобод человека
15. Компетенция Конституционного Суда РФ в сфере защиты прав и свобод человека (принципы и формы защиты)
16. Конституционное правосудие и ограничение прав и свобод
17. Юридическая сила решений Конституционного Суда РФ
18. Внутригосударственные механизмы защиты прав и свобод человека в РФ
19. Приоритет судебной защиты прав и свобод человека
20. Понятие и виды защиты в уголовном судопроизводстве
21. Защита прав и свобод, нарушенных преступлением
22. Защита от обвинения и подозрения
23. Защита лиц, содействующих правосудию
24. Процессуальные гарантии прав и свобод личности в уголовном судопроизводстве

25. Правовое положение гражданина в гражданском судопроизводстве
26. Право на обращение в суд за защитой своих прав
27. Особенности защиты прав и свобод человека в гражданском судопроизводстве (процедура, характеристика статуса)
28. Правовое регулирование обязанностей органов исполнительной власти как средство защиты прав граждан
29. Ответственность органов исполнительной власти в области защиты прав и свобод человека и гражданина
30. Административный порядок обжалования решений и действий органов исполнительной власти
31. Судебный контроль за действиями и решениями органов исполнительной власти в области защиты прав человека
32. Возникновение и развитие института защиты прав и свобод человека в международном праве
33. Право на обращение в межгосударственные органы по Конституции РФ (ч. 3 ст. 46)
34. Защита прав человека в период вооруженных конфликтов международного характера
35. Защита прав человека в период внутренних вооруженных конфликтов
36. Социальное государство и права человека – понятие, соотношение
37. Правовое государство и права человека – понятие, соотношение
38. Значение курса «Права человека» в системе юридического образования.

#### *Критерии для оценки эссе*

1. Четко сформулирована позиция автора в начале эссе. Поставлены ключевые проблемы.
2. Позиция автора подкреплена аргументами в основной части эссе. Выявлены причинно-следственные связи.
3. В заключении четко формулируются выводы.
4. Эссе четко структурировано и логично выстроено.

### **3.3. Вопросы для зачета по темам дисциплины (модуля)**

Становление и развитие прав человека в Российской Федерации  
Концепция прав и свобод человека и гражданина в Российской Федерации.

Основные этапы развития прав человека в России.

Соотношение понятий: основные права человека и конституционные права человека; права человека и права гражданина; права человека и свободы человека.

Эволюция конституционных прав, свобод и обязанностей человека и гражданина в РФ.

Современный конституционно-правовой статус человека и гражданина

в Российской Федерации.

Характеристика наиболее важных и социально значимых для человека, общества и государства прав и свобод.

Классификация прав и свобод человека и гражданина.

Критерии классификации прав человека.

Системный подход к классификации прав.

Основные и производные права человека.

Личные и политические права человека.

Социально-экономические и культурные права человека.

Поколения прав человека.

Современные дискуссии о правах человека.

Права третьего поколения как «права солидарности».

Дискуссии о формировании прав четвертого поколения прав.

Индивидуальные и коллективные права.

Гарантии реализации прав человека в Российской Федерации, проблема ограничения прав человека

Общие гарантии прав человека и гражданина. Определяющая роль формирования культуры прав человека.

Правозащитные системы: национальные, региональные, международная.

Специальные гарантии прав человека.

Нормативные основы внутригосударственных гарантий Конституционные гарантии.

Право на судебную защиту.

Судебные и несудебные формы и способы защиты прав.

Ограничения прав человека. Механизм и допустимые пределы.

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

### **4.1. Нормативные правовые акты (в действующей редакции) и судебная практика:**

Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // Официальный текст Конституции РФ с внесенными поправками от 14.03.2020 опубликован на Официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 04.07.2020.

Всеобщая декларация прав человека (принята 10.12.1948 Генеральной Ассамблеей ООН) // Международная защита прав и свобод человека. Сборник документов. – М.: Юридическая литература, 1990. С. 14 – 20.

Международный пакт об экономических, социальных и культурных правах (принят 16.12.1966 Резолюцией 2200 (XXI) на 1496-ом пленарном заседании Генеральной Ассамблеи ООН) // Ведомости ВС СССР. 28 апреля 1976 г. №17. Ст. 291.

Международный пакт о гражданских и политических правах (принят 16.12.1966 Резолюцией 2200 (XXI) на 1496-ом пленарном заседании Генеральной Ассамблеи ООН) // Ведомости ВС СССР. 28 апреля 1976 г. №17. Ст. 291.

Международная конвенция о ликвидации всех форм расовой дискриминации (Принята 21.12.1965 Резолюцией 2106 (XX) Генеральной Ассамблеи ООН) // Ведомости ВС СССР. 18 июня 1969 г. №25. Ст. 219.

Конвенция о ликвидации всех форм дискриминации в отношении женщин (принята 18.12.1979 Резолюцией 34/180 Генеральной Ассамблеи ООН) // Ведомости ВС СССР. 23 июня 1982 г. №25. Ст. 464.

Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации от 08.03.2015 N 21-ФЗ // СЗ РФ.09.03.2015. №10, ст. 1391.

Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации от 14.11.2002 №138-ФЗ // СЗ РФ. 18.11.2002. №46. Ст. 4532.

Федеральный конституционный закон от 26.02.1997 №1-ФКЗ «Об Уполномоченном по правам человека в Российской Федерации» // СЗ РФ. 03.03.1997. №9. Ст. 1011.

Федеральный конституционный закон от 17.12.1997 №2-ФКЗ «О Правительстве Российской Федерации» // СЗ РФ. 22.12.1997. №51. Ст. 5712.

Федеральный конституционный закон от 31.12.1996 №1-ФКЗ «О судебной системе Российской Федерации» // СЗ РФ. 06.01.1997. №1. Ст. 1.

Федеральный конституционный закон от 21.07.1994 №1-ФКЗ «О Конституционном Суде Российской Федерации» // СЗ РФ. 25.07.1994. №13. Ст. 1447.

Федеральный закон от 31.05.2002 №63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» // СЗ РФ. 10.06.2002. №23. Ст. 2102.

Федеральный закон от 04.04.2005 N 32-ФЗ «Об Общественной палате Российской Федерации» // СЗ РФ. 11.04.2005. №15. Ст. 1277.

Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» // СЗ РФ. 15.01.1996. №3, ст. 145.

Федеральный закон от 24.07.1998 N 124-ФЗ «Об основных гарантиях прав ребенка в Российской Федерации» // СЗ РФ. 03.08.1998. №31. Ст. 3802.

Федеральный закон от 31.05.2002 №62-ФЗ «О гражданстве Российской Федерации» // СЗ РФ. 03.06.2002. №22, ст. 2031.

Федеральный закон от 27.12.2005 №196-ФЗ «О парламентском расследовании Федерального Собрания Российской Федерации» // СЗ РФ. 02.01.2006. №1. Ст. 7.

Федеральный закон от 08.05.1994 №3-ФЗ «О статусе члена Совета Федерации и статусе депутата Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации» // СЗ РФ. 12.07.1999. №28. Ст. 3466.

Федеральный закон от 27.07.2004 №79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» // СЗ РФ. 02.08.2004. №31. Ст. 3215.

Федеральный закон от 26.12.2008 №294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» // СЗ РФ. 29.12.2008. №52 (ч. 1). Ст. 6249.

Федеральный закон от 17.01.1992 №2202-1 «О прокуратуре Российской Федерации» // СЗ РФ. 20.11.1995. №47. Ст. 4472.

Федеральный закон от 09.02.2009 №8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» // СЗ РФ. 16.02.2009. №7. Ст. 776.

Федеральный закон от 07.05.2013 N 77-ФЗ «О парламентском контроле» // СЗ РФ. 13.05.2013, №19, ст. 2304.

Федеральный закон от 24.04.2020 N 123-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального регулирования в целях создания необходимых условий для разработки и внедрения технологий искусственного интеллекта в субъекте Российской Федерации – городе федерального значения Москве и внесении изменений в статьи 6 и 10 Федерального закона «О персональных данных» // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 24.04.2020.

Указ Президента РФ от 17.02.2010 №201 «Об Управлении Президента Российской Федерации по работе с обращениями граждан и организаций» // СЗ РФ. 22.02.2010. №8. Ст. 838.

Указ Президента РФ от 06.04.2004 №490 «Об утверждении Положения об Администрации Президента Российской Федерации» // СЗ РФ. 12.04.2004. №15. Ст. 1395.

Указ Президента РФ от 01.09.2009 №986 «Об Уполномоченном при Президенте Российской Федерации по правам ребенка» // СЗ РФ. 07.09.2009. №36. Ст. 4312.

Указ Президента РФ от 17.12.2008 №1792 «О Совете при Президенте Российской Федерации по делам инвалидов» // СЗ РФ. 22.12.2008. №51. Ст. 6138.

Указ Президента РФ от 22.05.2004 №662 «Об утверждении Положения об Управлении Президента Российской Федерации по обеспечению конституционных прав граждан» // СЗ РФ. 24.05.2004. №21. Ст. 2025.

Указ Президента РФ от 21.07.1997 №746 «Об утверждении Положения о порядке предоставления Российской Федерацией политического убежища» // СЗ РФ. 28.07.1997. №30. Ст. 3601.

*Указ Президента РФ от 06.11.2004 №1417 «О Совете при Президенте Российской Федерации по содействию развитию институтов гражданского общества и правам человека» // СЗ РФ. 15.11.2004. №46 (ч. II). Ст. 4511.*

Постановление Правительства РФ от 01.06.2004 № 60 «О Регламенте Правительства Российской Федерации и Положении об Аппарате Правительства Российской Федерации» // СЗ РФ. 07.06.2004. №23. Ст. 2313.

Постановление Правительства РФ от 11.11.2005 №6 79 «О Порядке разработки и утверждения административных регламентов исполнения государственных функций (предоставления государственных услуг)» // СЗ РФ. 21.11.2005. №47. Ст. 4933.

Приказ Генпрокуратуры РФ от 17.12.2007 №200 «О введении в действие Инструкции о порядке рассмотрения обращений и приема граждан в системе прокуратуры Российской Федерации» // Законность. №4. 2008.

«Паспорт национального проекта «Национальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации» (утв. Президиумом Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам, протокол от 04.06.2019 N 7) // Текст документа приведен в соответствии с публикацией на сайте <https://digital.gov.ru> по состоянию на 09.07.2019.

## 4.2. Основная литература

1. Цифровое право: учебник / Л.В. Андреева, В.В. Блажеев, Е.Е. Богданова, А. Дюфло [и др.] ; Моск. гос. юрид. ун-т им. О.Е. Кутафина (МГЮА). М.: Проспект, 2020. 640 с.
2. Трансформация прав человека в современном мире: монография / Н.В. Варламова, Т.А. Васильева [и др.]; отв. ред. А.Н. Савенков; Ин-т гос. и права РАН. М.: Норма : ИНФРА-М, 2019. 256 с.
3. Конституционное право: учебник для бакалавров / М.В. Варлен, Е.Н. Дорошенко и [и др.]; отв. ред. В.И. Фадеев (2-е изд., перераб. и доп.). М.: Проспект, 2017. 592 с.
4. Лебедев В.А., Дудко И.Г., Кутейников Д.Л. Конституционный и отраслевой статус личности: теория и практика трансформации: учебное пособие / под общ. ред. В.А. Лебедева. М.: Проспект, 2021. 120 с.
5. Лебедев, В. А. Права и свободы человека и гражданина в Российской Федерации : Учебное пособие для образовательных программ высшего образования по укрупненной группе специальностей и направлений подготовки 40.00.00 "Юриспруденция" / В. А. Лебедев, И. Г. Дудко, Д. Л. Кутейников ; Московский государственный юридический университет им. О.Е. Кутафина (МГЮА). – Москва : Общество с ограниченной ответственностью "Проспект", 2023. – 176 с.
6. Умнова-Конюхова И.А., Алферова Е.В., Алешкова И.А. Цифровое развитие и права человека. Монография / ИНИОН РАН, 2021. 174 с.

## 4.3. Дополнительная литература

1. Алебастрова И.А. Конституционные обязанности человека и гражданина: значение и тенденции развития // Конституционное и муниципальное право. 2016. № 12. С. 22-25.
2. Алексеев С. С. Права человека [Электронный ресурс]: энциклопедический словарь [Электронный ресурс]: / Отв.ред. С.С. Алексеев - Москва : Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 656 с.
3. Арбузкин А.М. Человек, его права и свободы являются высшей ценностью? Конституционное и муниципальное право, 2016. № 2. С. 18-25.
4. Бондарь Н.С. Конституционная категория достоинства личности в ценностном измерении: теория и судебная практика // Конституционное и муниципальное право. 2017. № 4. С. 19-31.

5. Галкин И.В. Проблема обеспечения эффективной реализации законодательства в сфере защиты прав человека в Российской Федерации // LexRussica. 2016. № 2. С. 10-28.
6. Права человека [Электронный ресурс]: учебное пособие / Гулин Е.В., 2-е изд. М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. 175 с.
7. Капицын, В. М. История, теория и защита прав человека [Электронный ресурс] : Учебник / В. М. Капицын. - Москва : Московский университет потребительской кооперации, 2003. - 259 с. – Режим доступа : <https://new.znaniium.com/catalog/product/478418>.
8. Карташкин, В. А. Права человека: международная защита в условиях глобализации [Электронный ресурс]: монография / Карташкин В. А. - Москва : Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 288 с.
9. Социальное благополучие человека: правовые параметры : сб. статей / отв. ред. В.В. Комарова ; Моск. гос. юрид. ун-т имени О.Е. Кутафина (МГЮА). М. : Норма : ИНФРА-М, 2019. 240 с.
10. Комарова, В. В. Правовой статус человека в цифровой среде: взгляд конституционалиста / В. В. Комарова // Образование и право. – 2022. – № 2. – С. 38-46.
11. Комкова Г.Н., Права большинства: незаслуженное забвение // Конституционное и муниципальное право. 2017. № 4. С. 32-34.
12. Кутейников Д.Л., Ижаев О.А., Лебедев В.А., Зенин С.С. Регулирование взаимодействия человека с автономными техническими средствами: дискуссия о правовых режимах // Lex Russica. 2019. № 9. 85-95.
13. Кутейников Д.Л., Ижаев О.А., Лебедев В.А., Зенин С.С. Автономные технические средства и правосубъектность: исследование перспектив правового регулирования // Российская юстиция. 2020. № 11. С. 49-53.
14. Кутейников Д.Л., Ижаев О.А., Зенин С.С., Лебедев В.А. Внедоговорная ответственность за причинение вреда автономными техническими средствами: обзор основных подходов // Юридический мир. 2020. № 9. С. 40-46.
15. Конституционно-правовой статус молодежи и приоритеты молодежной политики: российский и зарубежный опыт : монография / под общ. ред. В. В. Комаровой ; отв. ред. О. С. Рыбакова— Москва : Проспект, 2023 — 208 с.
16. Костюков А.Н. Реализация прав человека и гражданина в конституционном праве России // Конституционное и муниципальное право. 2017. № 2. С. 17-23.
17. Кравец И.А. Конституционализация достоинства личности и перспективы права на социальное благополучие // Государство и право. 2020. №1. С. 41-53.
18. Лебедев, В. А. Права молодежи как составная часть прав человека и гражданина в Российской Федерации / В. А. Лебедев // Проблемы права. – 2022. – № 2(85). – С. 78-83.
19. Лебедев, В. А. Конституционный и отраслевой статус личности: теория и практика трансформации : Учебное пособие / В. А. Лебедев, И. Г. Дудко,

Д. Л. Кутейников ; Под общ. ред. В. А. Лебедева; Московский государственный юридический университет имени О. Е. Кутафина (МГЮА). – Москва : Общество с ограниченной ответственностью "Перспект", 2021. – 120 с.

20. Лебедев, В. А. Права и свободы человека и гражданина: понятие и эволюция / В. А. Лебедев // Проблемы права. – 2020. – № 2(76). – С. 16-22.

21. Лебедев В.А. Обеспечение прав и свобод человека и гражданина в субъектах Российской Федерации // Конституционное и муниципальное право. 2016. № 12. С. 26-29.

22. Лебедев В.А. Конституционные основы ограничения прав и свобод человека и гражданина // LexRussica. 2017. № 1. С. 130-139.

23. Лебедев В. А. Конституционные ограничения правового статуса личности.-Проблемы права, 2021, № 2, с.7-15.

24. Лебедев В.А. Конституционные права и свободы человека и гражданина в современной России. Концепция, ограничения, механизм охраны и защиты / В.А. Лебедев. М.: Перспект, 2016. 208 с.

25. Лукашева, Е. А. Права человека [Электронный ресурс]: учебник / Е.А.Лукашева - 3-е изд. - Москва : Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 512 с.

26. Наружная Е.А. Правовой статус человека и гражданина: связь международно-правового и конституционного регулирования // Конституционное и муниципальное право. 2018. № 4. С. 17-20.

27. Невинский В.В. Право человека на достойную жизнь в системе конституционных ценностей России (не взятый рубеж постсоветской истории) // Конституционное и муниципальное право. 2018. № 12. С. 56-65.

28. Невинский В.В. Естественные права человека на весах современного конституционализма // Конституционное и муниципальное право. 2016. № 8. С. 28-33.

29. Невинский В.В. «Цифровые права» человека: сущность, система, значение // Конституционное и муниципальное право. 2019. № 10. С. 26-32.

30. Глава государства / А. М. Осавелюк, А. М. Будаев, С. С. Заикин [и др.] ; отв. ред. А. М. Осавелюк ; Московский государственный юридический университет им. О. Е. Кутафина (МГЮА). – Москва : Перспект, 2021. – 399 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=621601>.

31. Ризькин М.А. Ограниченные политические права несовершеннолетних: теоретико-правовые основы, международные стандарты и опыты // LexRussica. 2016 № 2. С. 29-39.

32. Конституционно-правовой статус молодежи и приоритеты молодежной политики: российский и зарубежный опыт : монография / под общ. ред. В. В. Комаровой ; отв. ред. О. С. Рыбакова— Москва : Перспект, 2023 — 208 с.

33. Умнова И.А., Стальнова А.С. Конституционный принцип уважения достоинства человека: общие подходы в правопонимании и российская конституционная практика // Конституционное и муниципальное право. 2016. № 10. С. 15-20.

34. Умнова Конюхова, И. А. Судебная защита личных прав и свобод в Российской Федерации актуальные проблемы теории и практики : учебное пособие / И. А. Умнова Конюхова, Е. Д. Костылева. – Москва : Российский государственный университет правосудия, 2023. – 156 с.

35. Права человека в контексте современной христианской философско-правовой мысли [Электронный ресурс]: монография / М.Д. Фоминская. — Москва : Юстиция, 2016. — 299 с.

36. Черепанов В.А. Ограничение прав и свобод человека и гражданина законами субъектов Российской Федерации: проблемные вопросы и поиск решения // Конституционное и муниципальное право. 2018. № 12. С. 46-51.

37. Чихладзе Л.Т., Осавелюк А.М. Конституция России и проблема гарантий прав и свобод человека // Lex Russica. 2018. № 11. С. 63-68.

38. Шваб Клаус. Четвертая промышленная революция : пер. с англ. / К. Шваб. М. : Эксмо, 2016. 208 с.

39. Эбзеев Б.С. Конституционный правопорядок и основные права: юридическая природа и особенности государственной защиты (о методологии научного поиска) // Государство и право. 2016. №10. С. 5-18.

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

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

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

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронно-библиотечным системам (электронным библиотекам) и к электронной информационно-образовательной среде Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). Помимо электронных библиотек Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), он обеспечен индивидуальным неограниченным доступом ко всем удаленным

электронно-библиотечным системам, базам данных и справочно-правовым системам, подключенным в Университете имени О.Е. Кутафина (МГЮА) на основании лицензионных договоров, и имеющие адаптированные версии сайтов для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья.

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

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

### 5.1.1. Справочно-правовые системы:

1.	ИС «Континент»	сторонняя	<a href="http://continent-online.com">http://continent-online.com</a>	ООО «Агентство правовой интеграции «КОНТИНЕНТ», договоры: - № 18032020 от 20.03.2018 г. с 20.03.2018 г. по 19.03.2019 г.; - № 19012120 от 20.03.2019 г. с 20.03.2019 г. по 19.03.2020 г.; - № 20040220 от 02.03.2020 г. с 20.03.2020 г. по 19.03.2021 г. - №21021512 от 16.03.2021 г. с 20.03.2021 г. по 19.03.2022 г. - № 22021712 от 09.03.2022 г. с 20.03.2022г. по 19.03.2023 г.; - № 23020811 от 06.03.2023 г. с 20.03.2023 г. по 19.03.2024 г.; - № 240020711 от 14.03.2024 г. с 20.03.2024 г. по 19.03.2025 г.
2.	СПС Westlaw Academics	сторонняя	<a href="https://uk.westlaw.com">https://uk.westlaw.com</a>	Филиал Акционерного общества «Томсон Рейтер (Маркетс) Юроп СА», договоры: - № 2TR/2019 от 24.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;

				<p>- №RU03358/19 от 11.12.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.;</p> <p>- № ЭБ-6/2021 от 06.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</p> <p>- № ЭР-5/2022 от 27.10.2021 г., период доступа с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</p> <p>- № 32211783551 от 16.11.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.;</p> <p>- № ЭР-4/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.</p>
3.	КонсультантПлюс	сторонняя	<a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций
4.	Гарант	сторонняя	<a href="https://www.garant.ru">https://www.garant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций

### 5.1.2. Профессиональные базы данных:

1.	Коллекции полнотекстовых электронных книг информационного ресурса EBSCOHost БД eBook Collection	сторонняя	<a href="http://web.a.ebscohost.com">http://web.a.ebscohost.com</a>	ООО «ЦНИ НЭИКОН», договор № 03731110819000006 от 18.06.2019 г. бессрочно
2.	Национальная электронная библиотека (НЭБ)	сторонняя	<a href="https://rusneb.ru">https://rusneb.ru</a>	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договор № 101/НЭБ/4615 от 01.08.2018 г. с 01.08.2018 по 31.07.2023г. (безвозмездный)
3.	Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина	сторонняя	<a href="https://www.prlib.ru">https://www.prlib.ru</a>	ФГБУ «Президентская библиотека имени Б. Н. Ельцина, Соглашение о сотрудничестве № 23 от 24.12.2010 г., бессрочно
4.	НЭБ eLIBRARY.RU	сторонняя	<a href="http://elibrary.ru">http://elibrary.ru</a>	ООО «РУНЕБ», договоры: - № SU-13-03/2019-1 от 27.03.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.;

				<p>- № ЭР-1/2020 от 17.04.2020 г. с 17.04.2020 г. по 16.04.2021 г.;</p> <p>- № ЭР-2/2021 от 25.03.2021 г. с 25.2021 г. по 24.03.2022 г.;</p> <p>- № ЭР-3/2022 от 04.03.2022 г. с 09.03.2022 г. по 09.03.2023 г.;</p> <p>- № SU-1494/2023 от 22.03.2023 г. с 27.03.2023 г. по 26.03.2024 г.;</p> <p>- № SU-1494/2024 от 28.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.</p>
5.	ЛитРес: Библиотека	сторонняя	<a href="http://biblio.litres.ru">http://biblio.litres.ru</a>	<p>ООО «ЛитРес», договоры:</p> <p>- № 290120/Б-1-76 от 12.03.2020 г. с 12.03.2020 г. по 11.03.2021 г.;</p> <p>- № 160221/В-1-157 от 12.03.2021 г. с 12.03.2021 г. по 11.03.2022 г.;</p> <p>- № ЭР-6/2022 от 18.03.2022 г. с 18.03.2022 г. по 17.03.2023 г.;</p> <p>- № 130223/Б-1-136 от 02.03.2023 г. с 18.03.2023 г. по 17.03.2024 г.;</p> <p>- № 210224/ИТ-Б-181 от 05.03.2024 г. с 18.03.2024 г. по 17.03.2025 г.</p>

### 5.1.3. Электронно-библиотечные системы:

1.	ЭБС ZNANIUM.COM	сторонняя	<a href="http://znanium.com">http://znanium.com</a>	<p>ООО «Научно-издательский центр ЗНАНИУМ», договоры:</p> <p>- № 3489 бс от 14.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;</p> <p>- № 3/2019эбс от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.;</p> <p>- № 3/2021 эбс от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</p> <p>- № 1/2022эбс от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</p>
----	-----------------	-----------	---	--

				<p>- № 32211747575эбс от 07.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.;</p> <p>- № ЭР-3/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.</p>
2.	ЭБС Book.ru	сторонняя	<a href="http://book.ru">http://book.ru</a>	<p>ООО «КноРус медиа», договоры:</p> <p>- № 18494735 от 17.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;</p> <p>- № ЭБ-2/2019 от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.</p> <p>- № ЭБ-4/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</p> <p>- № ЭР-4/2022 от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</p> <p>- № 32211783653 от 21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.;</p> <p>- № ЭР-2/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.</p>
3.	ВЧЗ РГБ (Виртуальный читальный зал Российской государственной библиотеки)	сторонняя	<a href="https://search.rsl.ru/">https://search.rsl.ru/</a>	<p>ФГБУ «Российская государственная библиотека», договоры:</p> <p>- № 32312116538 от 14.02.2023 г. с 02.03.2023 г. по 01.03.2024 г.;</p> <p>- № 095/04/0025 от 26.02.2024 г. с 02.03.2024 г. по 01.03.2025 г.</p>
4.	Образовательная платформа Юрайт	сторонняя	<a href="http://www.biblio-online.ru">http://www.biblio-online.ru</a>	<p>ООО «Электронное издательство Юрайт», договоры:</p> <p>- № ЭБ-1/2019 от 01.04.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.;</p> <p>- № ЭБ-1/2020 от 01.04.2020 г. с 01.04.2020 г. по 31.03.2021 г.</p> <p>- № ЭР-1/2021 от 23.03.2021 г. с 03.04.2021 г. по 02.04.2022 г.;</p> <p>- № ЭР-7/2022 от 09.03.2022 г. с 03.04.2022 по 02.04.2023 г.;</p>

				- № 32312233331 от 29.03.2023 г. с 03.04.2023 г. по 02.04.2024 г.; - № ЭР-1/2024 от 25.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.
5.	ЭБС «Юстицинформ»	сторонняя	<a href="https://elknigi.ru/">https://elknigi.ru/</a>	ООО «Юридический дом «Юстицинформ», договоры: - № ЭР-1/2023 от 30.03.2023 г. с 05.04.2023 г. по 04.04.2024 г.; - № ЭР-2/2024 от 29.03.2024 г. с 05.04.2024 г. по 04.04.2025 г.
6.	ЭБС Проспект	сторонняя	<a href="http://ebs.prospekt.org">http://ebs.prospekt.org</a>	ООО «Проспект», договоры: - № ЭБ-1/2019 от 03.07.2019 г. с 03.07.2019 г. по 02.07.2020 г.; - № ЭБ-2/2020 от 03.07.2020 г. с 03.07.2020 г. по 02.03.2021 г.; - № ЭР-3/2021 от 21.06.2021 с 03.07.2021 г. по 02.07.2022 г.; - № 32211498857 от 24.06.2022 г. с 03.07.2022 г. по 02.07.2023 г.; - № 32312506505 от 27.06.2023 с 03.07.2023 г. по 02.07.2024 г.

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

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

Все аудитории, задействованные в образовательном процессе по реализации практики, оснащены следующим ПО:

№	Описание ПО	Наименование ПО, программная среда, СУБД	Вид лицензирования
<b>ПО, устанавливаемое на рабочую станцию</b>			
1.	Операционная система	Windows 7	Лицензия

		Windows 10	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05.2019 г. № 31806485253 от 20.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
2.	Антивирусная защита	Kaspersky Workspace Security	Лицензия
		По договорам: № <u>31907848213</u> от 03.06.2019 г. № 31806590686 от 14.06.2018 №31705098445 от 30.05.2017 № 31603346516 от 21.03.2016	
3.	Офисные пакеты	Microsoft Office	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05. 2019 г. № 31806485253 от 21.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
4.	Архиваторы	7-Zip	Открытая лицензия
		WinRar	Открытая лицензия
5.	Интернет-браузер	Google Chrome	Открытая лицензия
6.	Программа для просмотра файлов PDF	Adobe Acrobat reader	Открытая лицензия
		Foxit Reader	Открытая лицензия
7.	Программа для просмотра файлов DJVU	DjVu viewer	Открытая лицензия
8.	Пакет кодеков	K-Lite Codec Pack	Открытая лицензия
9.	Видеоплеер	Windows Media Player	В комплекте с ОС
		vlc pleer	Открытая лицензия
		flashpleer	Открытая лицензия
10.	Аудиоплеер	Winamp	Открытая лицензия
11.	Справочно- правовые системы (СПС)	Консультант плюс	Открытая лицензия
		Гарант	Открытая лицензия

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

В реализации практики задействованы учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Для проведения занятий лекционного типа обучающимся предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий,

обеспечивающие тематические иллюстрации, которые хранятся на электронных носителях.

### 5.3. Помещения для самостоятельной работы обучающихся

Помещения для самостоятельной работы обучающихся:

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

1) Электронный читальный зал на 110 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 42 шт.,
- стол студенческий трехместный – 7 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 5 шт.,
- стул – 79 шт.,
- компьютер студенческий – 76 шт.,
- проектор с моторизованным лифтом Epson EB-1880 – 1 шт.,
- экран Projecta с электронным приводом – 1 шт.

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

Комплекс средств:

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

2) Читальные залы на 65 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 24 шт.,
- стол студенческий трехместный – 5 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 2 шт.,
- стул – 54 шт.,
- компьютер студенческий – 12 шт.

3) Абонемент научной литературы на 4 посадочных мест:

- стол студенческий одноместный – 4 шт.,
- компьютер студенческий – 4 шт.,
- стул – 4 шт.

2. Территория Библиотеки по адресу г. Москва, наб. Шитова, дом 72 корп. 3, оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета и включают в себя:

Читальный зал на 62 посадочных места:

- стол студенческий двухместный – 31 шт.,
- стул – 25 шт.,
- компьютер студенческий – 16 шт.

3. Территория Библиотеки по адресу г. Москва ул. Бакунинская, дом 13 включает в себя:

Читальный зал на 30 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 12 шт.,
- стул – 30 шт.,
- ноутбук (с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета) – 7 шт.

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

*Кафедра налогового права*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**СООТНОШЕНИЕ НАЛОГОВОГО И ЧАСТНОГО ПРАВА  
(RELATIONS BETWEEN TAX AND PRIVATE LAW)**

**ФТД.ДВ.01.01**

**год набора - 2024**

**Код и наименование**

**направления подготовки:** 40.04.01 Юриспруденция

**Уровень высшего  
образования:**

магистратура

**Направленность  
(профиль) ОПОП ВО:**

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

**Форма (формы)  
обучения:**

очная, заочная

**Квалификация:**

магистр

Москва - 2024

Программа утверждена на заседании кафедры налогового права протокол № 11 от 05.03.2024 года

Автор:

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

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

Мачехин В.А.

Соотношение налогового и частного права (Relations Between Tax and Private Law) рабочая программа дисциплины (модуля) /В.А. Мачехин, – М.: Издательский центр Университета имени О.Е.Кутафина (МГЮА), 2024.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО

© Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2024

# **I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

## **1.1 Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)**

**Целью** освоения дисциплины (модуля) «Соотношение налогового и частного права (Relations Between Tax and Private Law)» заключается в формировании комплексного представления обучающихся о соотношении налогового и частного права, в том числе:

- изучение теоретических основ единства и отличия налогового и частного права;
- приобретение знаний о терминологических правилах в налоговом и частном праве;
- формирование комплексного представления о проблемах, связанных с применением норм частного права в налоговом праве и налогового права – в частном;
- овладение навыками анализа административной и судебной практики применения правовых норм, касающихся соотношения налогового и частного права

Изучение дисциплины (модуля) «Соотношение налогового и частного права (Relations Between Tax and Private Law)» обеспечивает подготовку к решению следующих **задач**:

- раскрыть связь между налоговым и частным правом
- выявить порядок толкования терминов налогового и частного права;
- сформировать представление об отличиях и единстве в правовом регулировании налоговых и частных отношений;
- раскрыть порядок использования частно-правовых институтов в налоговом праве;
- понять тенденции в развитии взаимодействия норм налогового и частного права.

## **1.2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО**

Дисциплина (модуль) «Соотношение налогового и частного права (Relations Between Tax and Private Law)» относится к факультативным дисциплинам части, формируемой участниками образовательных отношений основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

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

International Tax Law)», «Международные налоговые соглашения (International Tax Treaties)».

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

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

Универсальные компетенции: УК-1;

Профессиональные компетенции: ПК-1; ПК-2

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
Налоговое и частное право	<b>УК-1</b> - Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	<p><b>ИУК 1.1</b> Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними</p> <p><b>ИУК 1.2</b> Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению</p> <p><b>ИУК 1.3</b> Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников</p> <p><b>ИУК 1.4</b> Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов</p> <p><b>ИУК 1.5</b> Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области</p>
Терминология налогового и частного права	<b>ПК-1</b> - Способен разрабатывать нормативные правовые и локальные правовые акты в конкретных сферах юридической деятельности	<p><b>ИПК 1.1</b> Определяет необходимость подготовки нормативных правовых актов и нормативных документов в сфере своей профессиональной деятельности и их отраслевую принадлежность</p> <p><b>ИПК 1.2</b> Применяет основные приемы законодательной техники при подготовке нормативных правовых актов в сфере своей профессиональной деятельности</p> <p><b>ИПК 1.3</b> Соблюдает правила юридической техники при подготовке нормативных документов в сфере своей профессиональной деятельности</p>
Налоговые оговорки	<b>ПК-2</b> – Способен применять нормативные правовые акты в соответствующих сферах про-	<p><b>ИПК 2.1</b> Знает правовые принципы и действующие нормативные правовые акты с учетом специфики отдельных отраслей права</p> <p><b>ИПК 2.2</b> Понимает особенности различных форм реализации права</p>

	<p>фессиональной деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права</p>	<p><b>ИПК 2.3</b> Устанавливает фактические обстоятельства, имеющие практическое значение  <b>ИПК 2.4</b> Определяет характер правоотношения и подлежащие применению нормы материального и процессуального права  <b>ИПК 2.5</b> Принимает обоснованные юридические решения и оформляет их в точном соответствии с нормами материального и процессуального права</p>
<p>Налогообложение при купле-продаже бизнеса</p>	<p><b>УК-1</b> - Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий</p>	<p><b>ИУК 1.1</b> Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними  <b>ИУК 1.2</b> Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению  <b>ИУК 1.3</b> Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников  <b>ИУК 1.4</b> Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов  <b>ИУК 1.5</b> Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области</p>

В результате освоения дисциплины (модуля) «Соотношение налогового и частного права (Relations Between Tax and Private Law)» обучающийся должен:

**знать:**

- основные положения налогового и частного права, которые взаимодействуют между собой ;
- основные положения налогового права и частного права относительно толкования терминов
- основные виды налогов, их классификацию;
- основные подходы к правовой основе установления налогов;

**владеть:**

- навыками организации работы по анализу соотношения налогового и частного права в различных странах;
- навыками разделения норм национального и международного налогового права от норм частного права;
- выявлять и оценивать тенденции в развитии соотношения норм налогового и частного права;

**уметь:**

- пользоваться терминологией налогового и частного права;

- обобщать и анализировать правовые акты, в которых встречаются нормы налогового и частного права.

## II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 1 з.е., 36 ак. часов. Форма промежуточной аттестации – зачет.

### 2.1 Тематические планы

#### 2.1.1 Тематический план для очной формы учения

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Семестр/триместр	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)			Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/Форма (формы) промежуточного контроля
			Лекции	ПЗ	СР		
1.	Налоговое и частное право	2	2	2	8	Лекция-презентация	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
2.	Терминология налогового и частного права	2			6	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
3.	Налоговые оговорки	2		2	8	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
4.	Налогообложение при купле-продаже бизнеса	2		2	6	Дискуссия, круглый стол	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания. Оценка участия в имитационном судебном процессе
<b>Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1</b>						<b>Решение практических заданий</b>	
<b>Всего по ОФО</b>			<b>2</b>	<b>6</b>	<b>28</b>	<b>Зачет</b>	

#### 2.1.1 Тематический план для заочной формы учения

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	курс	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)			Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/Форма (формы) промежуточного контроля
			Лекции	ПЗ	СР		
1.	Налоговое и частное право	2	2	2	4	Лекция-презентация	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
2.	Терминология налогового и частного права	2		2	4	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
3.	Налоговые оговорки	2			4	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
4.	Налогообложение при купле-продаже бизнеса	2			6	Дискуссия, круглый стол	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания. Оценка участия в имитационном судебном процессе
<b>Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1</b>						<b>Решение практических заданий</b>	
	<i>Всего по ЗФО</i>		<i>2</i>	<i>4</i>	<i>26</i>	<i>Зачёт (4 ак.ч. на подготовку и сдачу зачета)</i>	

## 2.2. Занятия лекционного типа

Тема 1. Налоговое и частное право

1. Основы различий и схожести налогового и частного права
2. Частно-правовые инструменты в налоговом праве
3. Роль налогов в частном праве
4. Переквалификация отношений в налоговом и частном праве
5. Последствия недобросовестности в налоговом и частном праве

Задания для подготовки к лекции

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

Примерные контрольные вопросы к теме:

- приведите примеры применения налоговых институтов в гражданском праве и наоборот

- приведите примеры, когда определенные отношения формально урегулированы вопросами налогового и частного права

### **2.3. Занятия семинарского типа**

Тема 1. Налоговое и частное право

1. Основы различий и схожести налогового и частного права
2. Частно-правовые инструменты в налоговом праве
3. Роль налогов в частном праве
4. Переквалификация отношений в налоговом и частном праве.
5. Последствия недобросовестности в налоговом и частном праве

Задание 1.

Привести примеры судебной практики, когда для целей налогообложения суд обращался к гражданско-правовым институтам.

Задание 2.

Привести примеры, когда законодатель четко разграничивает налоговое и частное правовое регулирование.

Тема 2. Терминология налогового и частного права

1. Толкование терминов в частном праве
2. Толкование терминов налогового права
3. Толкование терминов налогового права в трансграничных ситуациях
4. Толкование терминов в международном налоговом праве
5. Цена в налоговых и частных отношениях

Задание 1.

Приведите примеры, когда одни и те же термины в налоговом и частном праве имеют различные значения

Задание 2.

Приведите примеры того, что термины национального и международного налогового права имеют различное значение

Тема 3. Налоговые оговорки

1. Понятие налоговой оговорки
2. Налоговая оговорка в трансграничных контрактах
3. Виды налоговых оговорок
4. Процедуры реализации налоговых оговорок

Задание 1.

Приведите примеры из судебной практики, когда суд признал законность налоговой оговорки

Задание 2.

Найдите в Интернете рекомендуемые примеры формулировок налоговых оговорок, объясните отличия между ними.

Тема 4. Налогообложение при купле-продаже бизнеса

1. Понятие бизнеса в корпоративном и налоговом понимании
2. Купля-продажа бизнеса: налоговые и договорные аспекты
3. Особенности купли-продажи трансграничного бизнеса

Задание 1.

Приведите примеры из практики, демонстрирующие процедуру применения налоговых оговорок при купле-продаже бизнеса.

Задание 2.

Объясните правовую основу применения налоговых оговорок при купле-продаже бизнеса.

## 2.4 Самостоятельная работа

Виды самостоятельной работы

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

Примерные темы эссе:

1. Основы различий и схожести налогового и частного права
2. Частно-правовые инструменты в налоговом праве
3. Роль налогов в частном праве
4. Переквалификация отношений в налоговом и частном праве
5. Форма и содержание в налоговом и частном праве
6. Анти-злоупотребительные концепции в налоговом и частном праве
7. Обход закона в налоговом и частном праве
8. Последствия недобросовестности в налоговом и частном праве
9. Толкование терминов в частном праве
10. Толкование терминов налогового права

11. Толкование терминов налогового права в трансграничных ситуациях
12. Толкование терминов в международном налоговом праве
13. Применение иностранных частноправовых терминов в налоговом праве
14. Толкование терминов налогового права, «если из контекста следует иное»
15. Понятие налоговой оговорки
16. Налоговая оговорка в трансграничных контрактах
17. Виды налоговых оговорок
18. Процедуры реализации налоговых оговорок
19. Понятие бизнеса в корпоративном и налоговом понимании
20. Купля-продажа бизнеса: налоговые и договорные аспекты
21. Особенности купли-продажи трансграничного бизнеса
22. Место цены в налоговых отношениях

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

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

Контрольные вопросы:

1. Основы различий и схожести налогового и частного права
2. Частно-правовые инструменты в налоговом праве
3. Роль налогов в частном праве
4. Переквалификация отношений в налоговом и частном праве
5. Форма и содержание в налоговом и частном праве
6. Анти-злоупотребительные концепции в налоговом и частном праве
7. Обход закона в налоговом и частном праве
8. Последствия недобросовестности в налоговом и частном праве
9. Толкование терминов в частном праве
10. Толкование терминов налогового права
11. Толкование терминов налогового права в трансграничных ситуациях
12. Толкование терминов в международном налоговом праве
13. Применение иностранных частноправовых терминов в налоговом праве
14. Толкование терминов налогового права, «если из контекста следует иное»
15. Понятие налоговой оговорки
16. Налоговая оговорка в трансграничных контрактах
17. Виды налоговых оговорок
18. Процедуры реализации налоговых оговорок

19. Понятие бизнеса в корпоративном и налоговом понимании
20. Купля-продажа бизнеса: налоговые и договорные аспекты
21. Особенности купли-продажи трансграничного бизнеса

#### IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

##### а) основная учебная и научная литература:

1. Shah, Amna Tariq and Devos, Ken, Tax Implications Arising from Mergers and Acquisitions - An Investigation of Australian Firms (January 5, 2022). Shah, Amna Tariq and Ken Devos, 'Tax Implications Arising from Mergers and Acquisitions - An Investigation of Australian Firms' (2021) 23(1) Journal of Australian Taxation 103., Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=4005726>
2. Prince, Samantha J., Unit 15: Acquisition Agreement Drafting (Open-Access Book Entrepreneurship Law: Operational Issues) (may 9, 2022). Entrepreneurship Law: Operational Issues 2022 located at <https://psu.pb.unizin.org/entlawop-operationalissues/>, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=4186243>
3. Yorke, Sally Mingle and Mo, Phyllis Lai Lan, Are Potential Tax Benefits Priced in Mergers and Acquisitions? (August 31, 2018). Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=3784348> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3784348>
4. Foster, William E., Reckoning with Tax Risk (February 10, 2023). Virginia Tax Review, Vol. 42, No. 473, 2023, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=4444760>
5. Meier, Jean-Marie and Smith, Jake, Improving the Measurement of Tax Residence: Implications for Research on Corporate Taxation (February 15, 2022). Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=4035673> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.4035673>

##### б) дополнительная литература:

1. Avdeev, Valeriya, Tax Implications of a Merger: A Case Study (2014). Review of Business & Finance Studies, v, 5 (1) p. 51-59, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=2324286>
2. Demin, Alexander, Tax Law Principles: Concept and Forms of Legal Fixing in Tax Law Sources (November 4, 2014). Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=2519092> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.2519092>
3. Strehlow, P. Val, Contingent Pre-Acquisition Environmental Clean-Up Liabilities: Where's the Value?. Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=354161>
4. Belz, Thomas and Robinson, Leslie and Ruf, Martin and Steffens, Christian, Tax Avoidance as a Driver of Mergers and Acquisitions (December 23, 2013). Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=2371706> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.2371706>
5. Petrik, Michael T. and Millar, Ethan D., State and Local Tax Aspects of Corporate Acquisitions. Corporate Business Taxation Monthly, Vol. 8, No. 3, pp. 13-30, December 2006, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=947911>
6. I. Panzeri, Tax Treaties versus EU Law: Which Should Prevail?, 61 Eur.

Тахн. 4 (2021), Journal Articles & Opinion Pieces IBFD (доступ из library.fa.ru (IBFD))

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Обучающимся обеспечивается доступ (удаленный доступ) к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам. Полнотекстовая рабочая программа дисциплины (модуля) размещена в

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

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

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

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

### 5.1.1. Справочно-правовые системы:

1.	ИС «Континент»	сторонняя	<a href="http://continent-online.com">http://continent-online.com</a>	ООО «Агентство правовой интеграции «КОНТИНЕНТ», договоры: - № 18032020 от 20.03.2018 г. с 20.03.2018 г. по 19.03.2019 г.; - № 19012120 от 20.03.2019 г. с 20.03.2019 г. по 19.03.2020 г.; - № 20040220 от 02.03.2020 г. с 20.03.2020 г. по 19.03.2021 г. - №21021512 от 16.03.2021 г. с 20.03.2021 г. по 19.03.2022 г. - № 22021712 от 09.03.2022 г. с 20.03 2022г. по 19.03.2023 г.;
----	----------------	-----------	---	--

				- № 23020811 от 06.03.2023 г. с 20.03.2023 г. по 19.03.2024 г.; - № 240020711 от 14.03.2024 г. с 20.03.2024 г. по 19.03.2025 г.
2.	СПС Westlaw Academics	сторонняя	<a href="https://uk.westlaw.com">https://uk.westlaw.com</a>	Филиал Акционерного общества «Томсон Рейтер (Маркетс) Юроп СА», договоры: - № 2TR/2019 от 24.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - №RU03358/19 от 11.12.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № ЭБ-6/2021 от 06.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-5/2022 от 27.10.2021 г., период доступа с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211783551 от 16.11.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.; - № ЭР-4/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.
3.	КонсультантПлюс	сторонняя	<a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций
4.	Гарант	сторонняя	<a href="https://www.garant.ru">https://www.garant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций

### 5.1.2. Профессиональные базы данных:

1.	Коллекции полнотекстовых электронных книг информационного ресурса EBSCOHost БД eBook Collection	сторонняя	<a href="http://web.a.ebscohost.com">http://web.a.ebscohost.com</a>	ООО «ЦНИ НЭИКОН», договор № 03731110819000006 от 18.06.2019 г. бессрочно
2.	Национальная электронная библиотека (НЭБ)	сторонняя	<a href="https://rusneb.ru">https://rusneb.ru</a>	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договор № 101/НЭБ/4615 от 01.08.2018 г. с 01.08.2018 по 31.07.2023г. (безвозмездный)
3.	Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина	сторонняя	<a href="https://www.prlib.ru">https://www.prlib.ru</a>	ФГБУ «Президентская библиотека имени Б. Н. Ельцина, Соглашение о сотрудничестве № 23 от 24.12.2010 г., бессрочно
4.	НЭБ eLIBRARY.RU	сторонняя	<a href="http://elibrary.ru">http://elibrary.ru</a>	ООО «РУНЕБ», договоры: - № SU-13-03/2019-1 от 27.03.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.;

				<p>- № ЭР-1/2020 от 17.04.2020 г. с 17.04.2020 г. по 16.04.2021 г.;</p> <p>- № ЭР-2/2021 от 25.03.2021 г. с 25.2021 г. по 24.03.2022 г.;</p> <p>- № ЭР-3/2022 от 04.03.2022 г. с 09.03.2022 г. по 09.03.2023 г.;</p> <p>- № SU-1494/2023 от 22.03.2023 г. с 27.03.2023 г. по 26.03.2024 г.;</p> <p>- № SU-1494/2024 от 28.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.</p>
5.	ЛитРес: Библиотека	сторонняя	<a href="http://biblio.litres.ru">http://biblio.litres.ru</a>	<p>ООО «ЛитРес», договоры:</p> <p>- № 290120/Б-1-76 от 12.03.2020 г. с 12.03.2020 г. по 11.03.2021 г.;</p> <p>- № 160221/Б-1-157 от 12.03.2021 г. с 12.03.2021 г. по 11.03.2022 г.;</p> <p>- № ЭР-6/2022 от 18.03.2022 г. с 18.03.2022 г. по 17.03.2023 г.;</p> <p>- № 130223/Б-1-136 от 02.03.2023 г. с 18.03.2023 г. по 17.03.2024 г.;</p> <p>- № 210224/ИТ-Б-181 от 05.03.2024 г. с 18.03.2024 г. по 17.03.2025 г.</p>

### 5.1.3. Электронно-библиотечные системы:

1.	ЭБС ZNANIUM.COM	сторонняя	<a href="http://znanium.com">http://znanium.com</a>	<p>ООО «Научно-издательский центр ЗНАНИУМ», договоры:</p> <p>- № 3489 бс от 14.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;</p> <p>- № 3/2019эбс от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.;</p> <p>- № 3/2021 эбс от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</p> <p>- № 1/2022эбс от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</p> <p>- № 32211747575эбс от 07.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.;</p> <p>- № ЭР-3/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.</p>
----	-----------------	-----------	---	--

2.	ЭБС Book.ru	сторонняя	<a href="http://book.ru">http://book.ru</a>	<p>ООО «КноРус медиа», договоры:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- № 18494735 от 17.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;</li> <li>- № ЭБ-2/2019 от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.</li> <li>- № ЭБ-4/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</li> <li>- № ЭР-4/2022 от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</li> <li>- № 32211783653 от 21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.;</li> <li>- № ЭР-2/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.</li> </ul>
3.	ВЧЗ РГБ (Виртуальный читальный зал Российской государственной библиотеки)	сторонняя	<a href="https://search.rsl.ru/">https://search.rsl.ru/</a>	<p>ФГБУ «Российская государственная библиотека», договоры:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- № 32312116538 от 14.02.2023 г. с 02.03.2023 г. по 01.03.2024 г.;</li> <li>- № 095/04/0025 от 26.02.2024 г. с 02.03.2024 г. по 01.03.2025 г.</li> </ul>
4.	Образовательная платформа Юрайт	сторонняя	<a href="http://www.biblio-online.ru">http://www.biblio-online.ru</a>	<p>ООО «Электронное издательство Юрайт», договоры:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- № ЭБ-1/2019 от 01.04.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.;</li> <li>- № ЭБ-1/2020 от 01.04.2020 г. с 01.04.2020 г. по 31.03.2021 г.</li> <li>- № ЭР-1/2021 от 23.03.2021 г. с 03.04.2021 г. по 02.04.2022 г.;</li> <li>- № ЭР-7/2022 от 09.03.2022 г. с 03.04.2022 по 02.04.2023 г.;</li> <li>- № 32312233331 от 29.03.2023 г. с 03.04.2023 г. по 02.04.2024 г.;</li> <li>- № ЭР-1/2024 от 25.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.</li> </ul>
5.	ЭБС «Юстицинформ»	сторонняя	<a href="https://elknigi.ru/">https://elknigi.ru/</a>	<p>ООО «Юридический дом «Юстицинформ», договоры:</p>

				- № ЭР-1/2023 от 30.03.2023 г. с 05.04.2023 г. по 04.04.2024 г.; - № ЭР-2/2024 от 29.03.2024 г. с 05.04.2024 г. по 04.04.2025 г.
6.	ЭБС Проспект	сторонняя	<a href="http://ebs.prospekt.org">http://ebs.prospekt.org</a>	ООО «Проспект», договоры: - № ЭБ-1/2019 от 03.07.2019 г. с 03.07.2019 г. по 02.07.2020 г.; - № ЭБ-2/2020 от 03.07.2020 г. с 03.07.2020 г. по 02.03.2021 г.; - № ЭР-3/2021 от 21.06.2021 с 03.07.2021 г. по 02.07.2022 г.; - № 32211498857 от 24.06.2022 г. с 03.07.2022 г. по 02.07.2023 г.; - № 32312506505 от 27.06.2023 с 03.07.2023 г. по 02.07.2024 г. - № ЭР-3/2024 от 13.06.2024 г. с 03.07.2024 г. по 02.07.2025 г.

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

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

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

№	Описание ПО	Наименование ПО, программная среда, СУБД	Вид лицензирования
<b>ПО, устанавливаемое на рабочую станцию</b>			
1.	Операционная система	Windows 7	Лицензия
		Windows 10	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05.2019 г. № 31806485253 от 20.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	

2.	Антивирусная защита	Kaspersky Workspace Security	Лицензия
		По договорам: № 31907848213 от 03.06.2019 г. № 31806590686 от 14.06.2018 №31705098445 от 30.05.2017 № 31603346516 от 21.03.2016	
3.	Офисные пакеты	Microsoft Office	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05. 2019 г. № 31806485253 от 21.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
4.	Архиваторы	7-Zip	Открытая лицензия
		WinRar	Открытая лицензия
5.	Интернет браузер	Google Chrome	Открытая лицензия
6.	Программа для просмотра файлов PDF	Adobe Acrobat reader	Открытая лицензия
		Foxit Reader	Открытая лицензия
7.	Программа для просмотра файлов DJVU	DjVu viewer	Открытая лицензия
8.	Пакет кодеков	K-Lite Codec Pack	Открытая лицензия
9.	Видеоплеер	Windows Media Player	В комплекте с ОС
		vlc pleer	Открытая лицензия
		flashpleer	Открытая лицензия
10.	Аудиоплеер	Winamp	Открытая лицензия
11.	Справочно- правовые системы (СПС)	Консультант плюс	Открытая лицензия
		Гарант	Открытая лицензия

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

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

### **5.3. Помещения для самостоятельной работы обучающихся**

Помещения для самостоятельной работы обучающихся:

1. Территория Библиотеки по адресу г. Москва ул. Садовая-Кудринская

д. 9 стр.1, оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета и включают в себя:

1) Электронный читальный зал на 110 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 42 шт.,
- стол студенческий трехместный – 7 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 5 шт.,
- стул – 79 шт.,
- компьютер студенческий – 76 шт.,
- проектор с моторизованным лифтом Epson EB-1880 – 1 шт.,
- экран Projecta с электронным приводом – 1 шт.

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

Комплекс средств:

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

2) Читальные залы на 65 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 24 шт.,
- стол студенческий трехместный – 5 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 2 шт.,
- стул – 54 шт.,
- компьютер студенческий – 12 шт.

3) Абонемент научной литературы на 4 посадочных мест:

- стол студенческий одноместный – 4 шт.,
- компьютер студенческий – 4 шт.,
- стул – 4 шт.

2. Территория Библиотеки по адресу г. Москва набережная Шитова дом 72 корп. 3, оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета и включают в себя:

Читальный зал на 62 посадочных места:

- стол студенческий двухместный – 31 шт.,
- стул – 25 шт.,
- компьютер студенческий – 16 шт.

3. Территория Библиотеки по адресу г. Москва ул. Бакунинская дом 13 включает в себя:

Читальный зал на 30 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 12 шт.,
- стул – 30 шт.,

– ноутбук (с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета) – 7 шт.

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

*Кафедра налогового права*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ТРАНСНАЦИОНАЛЬ-  
НЫХ КОМПАНИЙ (INTERNATIONAL TAXATION OF  
MULTINATIONALS)**

**ФТД.ДВ.01.03**

**год набора - 2024**

**Код и наименование**

**направления подготовки:** 40.04.01 Юриспруденция

**Уровень высшего  
образования:**

магистратура

**Направленность  
(профиль) ОПОП ВО:**

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

**Форма (формы)  
обучения:**

очная, заочная

**Квалификация:**

магистр

Москва - 2024

Программа утверждена на заседании кафедры налогового права протокол № 11 от 05.03.2024 года

Автор:

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

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

Мачехин В.А.

Международное налогообложение транснациональных компаний (International Taxation of Multinationals) рабочая программа дисциплины (модуля) /В.А. Мачехин, – М.: Издательский центр Университета имени О.Е.Кутафина (МГЮА), 2024.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО

© Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2024

# **I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

## **1.1 Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)**

**Целью** освоения дисциплины (модуля) «Международное налогообложение транснациональных компаний (International Taxation of Multinationals)» заключается в формировании комплексного представления обучающихся о международном налогообложении транснациональных компаний (ТНК):

- изучение истории развития ТНК и соответствующего правового режима, регулирующего деятельность ТНК;
- приобретение знаний о различных взглядах относительно правового статуса ТНК, в том числе в налоговом праве;
- формирование комплексного представления о правилах международного налогообложения ТНК и проблемах применения таких правил;
- овладение навыками анализа административной и судебной практики применения правовых норм, регулирующих порядок международного налогообложения ТНК.

Изучение дисциплины (модуля) «Международное налогообложение транснациональных компаний (International Taxation of Multinationals)» обеспечивает подготовку к решению следующих **задач**:

- раскрыть особенности налогообложения и налогового планирования ТНК;
- выявить особенности правового статуса ТНК в современных условиях сформировать представление о различных подходах к налогообложению ТНК в современных налоговых системах различных стран;
- выявить основу для налогового планирования ТНК;
- понять тенденции в развитии подходов к транснациональному налогообложению доходов ТНК.

## **1.2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО**

Дисциплина (модуль) «Международное налогообложение транснациональных компаний (International Taxation of Multinationals)» относится к факультативным дисциплинам части, формируемой участниками образовательных отношений основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

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

International Tax Law)», «Международные налоговые соглашения (International Tax Treaties)».

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

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

УК-1; ПК-1; ПК-2

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
Понятие ТНК в праве	<b>УК-1</b> - Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий	<b>ИУК 1.1</b> Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними <b>ИУК 1.2</b> Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению <b>ИУК 1.3</b> Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников <b>ИУК 1.4</b> Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов <b>ИУК 1.5</b> Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области
Налоговое регулирование деятельности ТНК. Консолидированная группа налогоплательщиков	<b>ПК-1</b> - Способен разрабатывать нормативные правовые и локальные правовые акты в конкретных сферах юридической деятельности	<b>ИПК 1.1</b> Определяет необходимость подготовки нормативных правовых актов и нормативных документов в сфере своей профессиональной деятельности и их отраслевую принадлежность <b>ИПК 1.2</b> Применяет основные приемы законодательной техники при подготовке нормативных правовых актов в сфере своей профессиональной деятельности <b>ИПК 1.3</b> Соблюдает правила юридической техники при подготовке нормативных документов в сфере своей профессиональной деятельности
Налоговое планирование деятельности ТНК	<b>ПК-2</b> – Способен применять нормативные правовые акты в соответствующих сферах профессиональной дея-	<b>ИПК 2.1</b> Знает правовые принципы и действующие нормативные правовые акты с учетом специфики отдельных отраслей права <b>ИПК 2.2</b> Понимает особенности различных форм реализации права <b>ИПК 2.3</b> Устанавливает фактические обстоятельства, имеющие юридическое значение

	тельности, реализовывать нормы материального и процессуального права	<b>ИПК 2.4</b> Определяет характер правоотношения и подлежащие применению нормы материального и процессуального права <b>ИПК 2.5</b> Принимает обоснованные юридические решения и оформляет их в точном соответствии с нормами материального и процессуального права
Современные тенденции в налогообложении ТНК	<b>УК-1</b> - Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	<b>ИУК 1.1</b> Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними <b>ИУК 1.2</b> Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению <b>ИУК 1.3</b> Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников <b>ИУК 1.4</b> Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов <b>ИУК 1.5</b> Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области

В результате освоения дисциплины (модуля) «Международное налогообложение транснациональных компаний (International Taxation of Multinationals)» обучающийся должен:

**знать:**

- основные правила налогообложения, применяемые к ТНК;
- основные антиуклонительные правила, установленные для ТНК
- основные виды рисков, возникающих при налоговом планировании ТНК
- основные современные подходы к развитию правил налогообложения ТНК;

**владеть:**

- навыками выявления особенностей налогообложения ТНК;
- навыками оценки налоговых рисков для налогового планирования, используемого ТНК;
- выявлять и оценивать тенденции в развитии современной практики налогообложения ТНК;

**уметь:**

- понимать содержание антиуклонительных инструментов, применяемым к налоговым стратегиям ТНК;
- обобщать и анализировать правовые акты, регулирующие налогообложение ТНК.

## II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 1 з.е., 36 ак. часов. Форма промежуточной аттестации – зачет.

### 2.1 Тематические планы

#### 2.1.1. Тематический план для очной формы учения

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Семестр/триместр	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)			Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/Форма (формы) промежуточного контроля
			Лекции	ПЗ	СР		
1.	Понятие ТНК в праве	2	2	2	8	Лекция-презентация	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
2.	Налоговое регулирование деятельности ТНК. Консолидированная группа налогоплательщиков	2			6	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
3.	Налоговое планирование деятельности ТНК	2		2	8	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
4.	Современные тенденции в налогообложении ТНК	2		2	6	Дискуссия, круглый стол	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания. Оценка участия в имитационном судебном процессе
<b>Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1</b>						<b>Решение практических заданий</b>	
<b>Всего по ОФО</b>			<b>2</b>	<b>6</b>	<b>28</b>	<b>Зачет</b>	

### 2.1.2. Тематический план для заочной формы учения

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Семестр/триместр	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)			Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/Форма (формы) промежуточного контроля
			Лекции	ПЗ	СР		
1.	Понятие ТНК в праве	1	2	2	4	Лекция-презентация	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
2.	Налоговое регулирование деятельности ТНК. Консолидированная группа налогоплательщиков	1		2	4	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
3.	Налоговое планирование деятельности ТНК	3			4	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
4.	Современные тенденции в налогообложении ТНК	3			6	Дискуссия, круглый стол	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания. Оценка участия в имитационном судебном процессе
<b>Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1</b>						<b>Решение практических заданий</b>	
<b>Всего по ЗФО</b>			<b>2</b>	<b>4</b>	<b>26</b>	<b>Зачёт (4 ак.ч. на подготовку и сдачу зачета)</b>	

### 2.2. Занятия лекционного типа

Тема 1. Понятие ТНК в праве

1. ТНК в различных отраслях права
2. Виды структур ТНК
3. Современный подход к статусу ТНК

Задания для подготовки к лекции

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

Примерные контрольные вопросы к теме:

- приведите примеры операций в сфере частного благосостояния
- приведите примеры, когда вопросы налогообложения являются важными в сфере частного благосостояния

### **2.3. Занятия семинарского типа**

Тема 1. Понятие ТНК в праве

1. ТНК в различных отраслях права
2. Виды структур ТНК
3. Современный подход к статусу ТНК

Задание 1.

Привести примеры судебной практики по вопросам правового статуса ТНК.

Задание 2.

Привести примеры, когда в неналоговых отраслях права ТНК оценивается, как единая организация.

Тема 2. Налоговое регулирование деятельности ТНК. Консолидированная группа налогоплательщиков

1. Традиционное налогообложение ТНК
2. Льготы для ТНК при налогообложении
3. Консолидированная группа налогоплательщиков
4. ТНК как единый налогоплательщик

Задание 1.

Приведите примеры различных доктринальных позиций о налогообложении ТНК

Задание 2.

Приведите примеры правил консолидированной группы налогоплательщиков

Тема 3. Налоговое планирование деятельности ТНК

1. Влияние структуры ТНК на ее налогообложение
2. Место нахождения холдинга и субхолдингов
3. Реорганизация ТНК

Задание 1.

Приведите примеры агрессивного налогового планирования ТНК

Задание 2.

Найдите публикации о способах налогового планирования ТНК и оцените их законность.

Тема 4. Современные тенденции в налогообложении ТНК

1. Место налогообложения ТНК в проекте План Действий БЭПС
2. Антиуклонительные налоговые меры и налогообложение ТНК
3. Проект БЭПС 2.0 и налогообложение ТНК

Задание 1.

Приведите примеры из практики, демонстрирующие различные способы налогообложения ТНК

Задание 2.

Объясните различия в подходах к налогообложению ТНК с позиции Плана Действий БЭПС.

## **2.4 Самостоятельная работа студента**

Виды самостоятельной работы

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

Примерные темы эссе:

1. ТНК в различных отраслях права
2. Виды структур ТНК
3. Современный подход к статусу ТНК
4. Традиционное налогообложение ТНК
5. Льготы для ТНК при налогообложении
6. Консолидированная группа налогоплательщиков
7. ТНК как единый налогоплательщик
8. Влияние структуры ТНК на ее налогообложение
9. Место нахождения холдинга и субхолдингов

10. Реорганизация ТНК и ее налоговые последствия, возможности для налогового планирования
11. Место налогообложения ТНК в проекте План Действий БЭПС
12. Антиуклонительные налоговые меры и налогообложение ТНК
13. Проект БЭПС 2.0 и налогообложение ТНК

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

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

Контрольные вопросы:

1. ТНК в различных отраслях права
2. Виды структур ТНК
3. Современный подход к статусу ТНК
4. Традиционное налогообложение ТНК
5. Льготы для ТНК при налогообложении
6. Консолидированная группа налогоплательщиков
7. ТНК как единый налогоплательщик
8. Влияние структуры ТНК на ее налогообложение
9. Место нахождения холдинга и субхолдингов
10. Реорганизация ТНК и ее налоговые последствия, возможности для налогового планирования
11. Место налогообложения ТНК в проекте План Действий БЭПС
12. Антиуклонительные налоговые меры и налогообложение ТНК
13. Проект БЭПС 2.0 и налогообложение ТНК

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

#### **а) основная учебная и научная литература:**

1. Chen, Shu-Chien, Towards a Neutral Formulary Apportionment System in Regional Integration: a Critical Inquiry (February 28, 2023). Caribbean Tax Law Journal, 2023, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=4373562>The North America Family Office Report 2022. Campden Wealth. 2022. [https://www.campdenwealth.com/sites/default/files/GFO\\_NA\\_2022\\_D.pdf](https://www.campdenwealth.com/sites/default/files/GFO_NA_2022_D.pdf)
2. Noked, Noam, Designing Domestic Minimum Taxes in Response to the Global Minimum Tax (May 1, 2022). 50 Intertax 678 (2022), Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=4219348>
3. Richter, Wolfram F., Taxing Multinational Enterprises: A Theory-Based Approach to Reform (2022). CESifo Working Paper No. 10119, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=4293310> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.4293310>

4. Garbarino, Carlo, Tax Sustainability and Residence-Based Global Taxation of MNEs (October 27, 2021). Bocconi Legal Studies Research Paper No. 3951356, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=3951356>
5. Picciotto, Sol and Faccio, Tommaso and Kadet, Jeffery M. and Jansky, Petr and Cobham, Alex and Garcia-Bernardo, Javier, For a Better GLOBE. METR: A Minimum Effective Tax Rate for Multinationals (March 2, 2021). Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=3796030> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3796030>

**б) дополнительная литература:**

1. Picciotto, Sol and Faccio, Tommaso and Kadet, Jeffery M. and Jansky, Petr and Cobham, Alex and Garcia-Bernardo, Javier, For a Better GLOBE. METR: A Minimum Effective Tax Rate for Multinationals (March 2, 2021). Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=3796030> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3796030>
2. Demin, Alexander, Tax Law Principles: Concept and Forms of Legal Fixing in Tax Law Sources (November 4, 2014). Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=2519092> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.2519092>
3. Strehlow, P. Val, Contingent Pre-Acquisition Environmental Clean-Up Liabilities: Where's the Value?. Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=354161>
4. Belz, Thomas and Robinson, Leslie and Ruf, Martin and Steffens, Christian, Tax Avoidance as a Driver of Mergers and Acquisitions (December 23, 2013). Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=2371706> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.2371706>
5. Petrik, Michael T. and Millar, Ethan D., State and Local Tax Aspects of Corporate Acquisitions. Corporate Business Taxation Monthly, Vol. 8, No. 3, pp. 13-30, December 2006, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=947911>
6. I. Panzeri, Tax Treaties versus EU Law: Which Should Prevail?, 61 Eur. Taxn. 4 (2021), Journal Articles & Opinion Pieces IBFD (доступ из library.fa.ru (IBFD))
8. The Complexities of Cross-border Tax Regulations in NAFTA <https://onlinebusiness.northeastern.edu/blog/the-complexities-of-cross-border-tax-regulations-in-nafta/> Sheppard L. Top U.S. tax expert in savage attack on transfer pricing rules. August 23, 2012 [Электронный ресурс] // Сайт Tax Justice Network. Режим обращения: <http://taxjustice.blogspot.ru/2012/08/top-us-tax-expert-in-savage-attack-on.html> (дата обращения: 23.12.2017).
9. Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations Committee on Fiscal Affairs. Paris, 1995 with amendments as of 2010.// [http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/oecd/taxation/oecd-transfer-pricing-guidelines-for-multinational-enterprises-and-tax-administrations-2010\\_tpg-2010-en#page4](http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/oecd/taxation/oecd-transfer-pricing-guidelines-for-multinational-enterprises-and-tax-administrations-2010_tpg-2010-en#page4) (дата обращения: 23.12.2017).
- Joint Audit 2019 – Enhancing Tax Co-operation and Improving Tax Certainty. OECD. 2019. [https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/joint-audit-2019-enhancing-tax-co-operation-and-improving-tax-certainty\\_17bfa30d-en#page1](https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/joint-audit-2019-enhancing-tax-co-operation-and-improving-tax-certainty_17bfa30d-en#page1)
- Study into the Role of Tax Intermediaries. OECD. 2008.

<https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/39882938.pdf>

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

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

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

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

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

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

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

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

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронно-библиотечным системам (электронным библиотекам) и к электронной информационно-образовательной среде Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). Помимо электронных библиотек Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), он обеспе-

чен индивидуальным неограниченным доступом ко всем удаленным электронно-библиотечным системам, базам данных и справочно-правовым системам, подключенным в Университете имени О.Е. Кутафина (МГЮА) на основании лицензионных договоров, и имеющие адаптированные версии сайтов для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья.

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

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

### 5.1.1. Справочно-правовые системы:

1.	ИС «Континент»	сторонняя	<a href="http://continent-online.com">http://continent-online.com</a>	ООО «Агентство правовой интеграции «КОНТИНЕНТ», договоры: - № 18032020 от 20.03.2018 г. с 20.03.2018 г. по 19.03.2019 г.; - № 19012120 от 20.03.2019 г. с 20.03.2019 г. по 19.03.2020 г.; - № 20040220 от 02.03.2020 г. с 20.03.2020 г. по 19.03.2021 г. - №21021512 от 16.03.2021 г. с 20.03.2021 г. по 19.03.2022 г. - № 22021712 от 09.03.2022 г. с 20.03.2022г. по 19.03.2023 г.; - № 23020811 от 06.03.2023 г. с 20.03.2023 г. по 19.03.2024 г.; - № 240020711 от 14.03.2024 г. с 20.03.2024 г. по 19.03.2025 г.
2.	СПС Westlaw Academics	сторонняя	<a href="https://uk.westlaw.com">https://uk.westlaw.com</a>	Филиал Акционерного общества «Томсон Рейтер (Маркетс) Юроп СА», договоры: - № 2TR/2019 от 24.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - №RU03358/19 от 11.12.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № ЭБ-6/2021 от 06.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-5/2022 от 27.10.2021 г., период доступа с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211783551 от 16.11.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.; - № ЭР-4/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.

3.	КонсультантПлюс	сторонняя	<a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций
4.	Гарант	сторонняя	<a href="https://www.garant.ru">https://www.garant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций

### 5.1.2. Профессиональные базы данных:

1.	Коллекции полнотекстовых электронных книг информационного ресурса EBSCOHost БД eBook Collection	сторонняя	<a href="http://web.a.ebscohost.com">http://web.a.ebscohost.com</a>	ООО «ЦНИ НЭИКОН», договор № 03731110819000006 от 18.06.2019 г. бессрочно
2.	Национальная электронная библиотека (НЭБ)	сторонняя	<a href="https://rusneb.ru">https://rusneb.ru</a>	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договор № 101/НЭБ/4615 от 01.08.2018 г. с 01.08.2018 по 31.07.2023г. (безвозмездный)
3.	Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина	сторонняя	<a href="https://www.prlib.ru">https://www.prlib.ru</a>	ФГБУ «Президентская библиотека имени Б. Н. Ельцина, Соглашение о сотрудничестве № 23 от 24.12.2010 г., бессрочно
4.	НЭБ eLIBRARY.RU	сторонняя	<a href="http://elibrary.ru">http://elibrary.ru</a>	ООО «РУНЕБ», договоры: - № SU-13-03/2019-1 от 27.03.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭР-1/2020 от 17.04.2020 г. с 17.04.2020 г. по 16.04.2021 г.; - № ЭР-2/2021 от 25.03.2021 г. с 25.2021 г. по 24.03.2022 г.; - № ЭР-3/2022 от 04.03.2022 г. с 09.03.2022 г. по 09.03.2023 г.; - № SU-1494/2023 от 22.03.2023 г. с 27.03.2023 г. по 26.03.2024 г.; - № SU-1494/2024 от 28.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.
5.	ЛитРес: Библиотека	сторонняя	<a href="http://biblio.litres.ru">http://biblio.litres.ru</a>	ООО «ЛитРес», договоры: - № 290120/Б-1-76 от 12.03.2020 г. с 12.03.2020 г. по 11.03.2021 г.; - № 160221/Б-1-157 от 12.03.2021 г. с 12.03.2021 г. по 11.03.2022 г.;

				<p>- № ЭР-6/2022 от 18.03.2022 г. с 18.03.2022 г. по 17.03.2023 г.;</p> <p>- № 130223/Б-1-136 от 02.03.2023 г. с 18.03.2023 г. по 17.03.2024 г.;</p> <p>- № 210224/ИТ-Б-181 от 05.03.2024 г. с 18.03.2024 г. по 17.03.2025 г.</p>
--	--	--	--	---

### 5.1.3. Электронно-библиотечные системы:

1.	ЭБС ZNANIUM.COM	сторонняя	<a href="http://znanium.com">http://znanium.com</a>	<p>ООО «Научно-издательский центр ЗНАНИУМ», договоры:</p> <p>- № 3489 бс от 14.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;</p> <p>- № 3/2019эбс от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.;</p> <p>- № 3/2021 эбс от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</p> <p>- № 1/2022эбс от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</p> <p>- № 32211747575эбс от 07.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.;</p> <p>- № ЭР-3/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.</p>
2.	ЭБС Book.ru	сторонняя	<a href="http://book.ru">http://book.ru</a>	<p>ООО «КноРус медиа», договоры:</p> <p>- № 18494735 от 17.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;</p> <p>- № ЭБ-2/2019 от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.</p> <p>- № ЭБ-4/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</p> <p>- № ЭР-4/2022 от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</p> <p>- № 32211783653 от 21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.;</p>

				- № ЭР-2/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.
3.	ВЧЗ РГБ (Виртуальный читальный зал Российской государственной библиотеки)	сторонняя	<a href="https://search.rsl.ru/">https://search.rsl.ru/</a>	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договоры: - № 32312116538 от 14.02.2023 г. с 02.03.2023 г. по 01.03.2024 г.; - № 095/04/0025 от 26.02.2024 г. с 02.03.2024 г. по 01.03.2025 г.
4.	Образовательная платформа Юрайт	сторонняя	<a href="http://www.biblio-online.ru">http://www.biblio-online.ru</a>	ООО «Электронное издательство Юрайт», договоры: - № ЭБ-1/2019 от 01.04.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭБ-1/2020 от 01.04.2020 г. с 01.04.2020 г. по 31.03.2021 г. - № ЭР-1/2021 от 23.03.2021 г. с 03.04.2021 г. по 02.04.2022 г.; - № ЭР-7/2022 от 09.03.2022 г. с 03.04.2022 по 02.04.2023 г.; - № 32312233331 от 29.03.2023 г. с 03.04.2023 г. по 02.04.2024 г.; - № ЭР-1/2024 от 25.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.
5.	ЭБС «Юстицинформ»	сторонняя	<a href="https://elknigi.ru/">https://elknigi.ru/</a>	ООО «Юридический дом «Юстицинформ», договоры: - № ЭР-1/2023 от 30.03.2023 г. с 05.04.2023 г. по 04.04.2024 г.; - № ЭР-2/2024 от 29.03.2024 г. с 05.04.2024 г. по 04.04.2025 г.
6.	ЭБС Проспект	сторонняя	<a href="http://ebs.prospekt.org">http://ebs.prospekt.org</a>	ООО «Проспект», договоры: - № ЭБ-1/2019 от 03.07.2019 г. с 03.07.2019 г. по 02.07.2020 г.; - № ЭБ-2/2020 от 03.07.2020 г. с 03.07.2020 г. по 02.03.2021 г.; - № ЭР-3/2021 от 21.06.2021 г. с 03.07.2021 г. по 02.07.2022 г.;

				- № 32211498857 от 24.06.2022 г. с 03.07.2022 г. по 02.07.2023 г.;
				- № 32312506505 от 27.06.2023 с 03.07.2023 г. по 02.07.2024 г.
				- № ЭР-3/2024 от 13.06.2024 г. с 03.07.2024 г. по 02.07.2025 г.

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

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

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

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

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

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

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

### **5.3. Помещения для самостоятельной работы обучающихся**

Помещения для самостоятельной работы обучающихся:

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

1) Электронный читальный зал на 110 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 42 шт.,
- стол студенческий трехместный – 7 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 5 шт.,
- стул – 79 шт.,
- компьютер студенческий – 76 шт.,
- проектор с моторизованным лифтом Epson EB-1880 – 1 шт.,
- экран Projecta с электронным приводом – 1 шт.

Электронный читальный зал располагается на первом этаже, предназна-

ченного для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, рабочие места в читальном зале оборудованы современными эргономичными моноблоками с качественными экранами, а также аудио гарнитурами.

Комплекс средств:

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

2) Читальные залы на 65 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 24 шт.,
- стол студенческий трехместный – 5 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 2 шт.,
- стул – 54 шт.,
- компьютер студенческий – 12 шт.

3) Абонемент научной литературы на 4 посадочных мест:

- стол студенческий одноместный – 4 шт.,
- компьютер студенческий – 4 шт.,
- стул – 4 шт.

2. Территория Библиотеки по адресу г. Москва набережная Шитова дом 72 корп. 3, оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета и включают в себя:

Читальный зал на 62 посадочных места:

- стол студенческий двухместный – 31 шт.,
- стул – 25 шт.,
- компьютер студенческий – 16 шт.

3. Территория Библиотеки по адресу г. Москва ул. Бакунинская дом 13 включает в себя:

Читальный зал на 30 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 12 шт.,
- стул – 30 шт.,
- ноутбук (с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета) – 7 шт.

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

*Кафедра налогового права*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ  
ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ  
(INTERNATIONAL TAXATION OF FINANCIAL OPERATIONS)**

**ФТД.ДВ.01.04**

**год набора - 2024**

**Код и наименование**

**направления подготовки:** 40.04.01 Юриспруденция

**Уровень высшего  
образования:**

магистратура

**Направленность  
(профиль) ОПОП ВО:**

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

**Форма (формы)  
обучения:**

очная, заочная

**Квалификация:**

магистр

Москва - 2024

Программа утверждена на заседании кафедры налогового права протокол № 11 от 05.03.2024 года

Автор:

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

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

Мачехин В.А.

Международное налогообложение финансовых операций (International Taxation of Financial Operations) рабочая программа дисциплины (модуля) /В.А. Мачехин, – М.: Издательский центр Университета имени О.Е.Кутафина (МГЮА), 2024.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО

© Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2024

# **I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

## **1.1 Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)**

**Целью** освоения дисциплины (модуля) «Международное налогообложение финансовых операций (International Taxation of Financial Operations)» заключается в формировании комплексного представления обучающихся о международном налогообложении финансовых операций:

- приобретение знаний о различных видах финансовых операций и правилах их налогообложения;
- формирование комплексного представления о проблемах, связанных с применением норм международного налогового права применительно к финансовым операциям;
- овладение навыками анализа административной и судебной практики применения правовых норм, регулирующих порядок международного налогообложения финансовых операций.

Изучение дисциплины (модуля) «Международное налогообложение финансовых операций (International Taxation of Financial Operations)» обеспечивает подготовку к решению следующих **задач**:

- раскрыть особенности налогообложения и налогового планирования ТНК;
- выявить особенности правового статуса ТНК в современных условиях сформировать представление о различных подходах к налогообложению ТНК в современных налоговых системах различных стран;
- выявить основу для налогового планирования ТНК;
- понять тенденции в развитии подходов к транснациональному налогообложению доходов ТНК.

## **1.2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО**

Дисциплина (модуль) «Международное налогообложение финансовых операций (International Taxation of Financial Operations)» относится к факультативным дисциплинам части, формируемой участниками образовательных отношений основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

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

Tax Treaties)».

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

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

УК-1; ПК-1; ПК-2

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
Общие положения о финансовых операциях	<b>УК-1</b> - Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий	<b>ИУК 1.1</b> Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними <b>ИУК 1.2</b> Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению <b>ИУК 1.3</b> Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников <b>ИУК 1.4</b> Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов <b>ИУК 1.5</b> Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области
Международное налогообложение финансовых операций физических лиц	<b>ПК-1</b> - Способен разрабатывать нормативные правовые акты в конкретных сферах юридической деятельности	<b>ИПК 1.1</b> Определяет необходимость подготовки нормативных правовых актов и нормативных документов в сфере своей профессиональной деятельности и их отраслевую принадлежность <b>ИПК 1.2</b> Применяет основные приемы законодательной техники при подготовке нормативных правовых актов в сфере своей профессиональной деятельности <b>ИПК 1.3</b> Соблюдает правила юридической техники при подготовке нормативных документов в сфере своей профессиональной деятельности
Международное налогообложение финансовых операций юридических лиц	<b>ПК-2</b> – Способен применять нормативные правовые акты в соответствующих сферах профессиональной деятельности, реализо-	<b>ИПК 2.1</b> Знает правовые принципы и действующие нормативные правовые акты с учетом специфики отдельных отраслей права <b>ИПК 2.2</b> Понимает особенности различных форм реализации права <b>ИПК 2.3</b> Устанавливает фактические обстоятельства, имеющие юридическое значение <b>ИПК 2.4</b> Определяет характер правоотношения и

	выявлять нормы материального и процессуального права	подлежащие применению нормы материального и процессуального права <b>ИПК 2.5</b> Принимает обоснованные юридические решения и оформляет их в точном соответствии с нормами материального и процессуального права
Современные тенденции в международном налогообложении финансовых операций	<b>УК-1</b> - Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий	<b>ИУК 1.1</b> Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними <b>ИУК 1.2</b> Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению <b>ИУК 1.3</b> Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников <b>ИУК 1.4</b> Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов <b>ИУК 1.5</b> Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области

В результате освоения дисциплины (модуля) «Международное налогообложение финансовых операций (International Taxation of Financial Operations)» обучающийся должен:

**знать:**

- основные правила налогообложения, применяемые к финансовым операциям;
- основные антиуклонительные правила, установленные для финансовых операций
- основные виды рисков, возникающих при налоговом планировании финансовых операций
- основные современные подходы к развитию правил налогообложения финансовых операций;

**владеть:**

- навыками выявления особенностей налогообложения финансовых операций;
- навыками оценки налоговых рисков для налогового планирования, используемого при осуществлении финансовых операций;
- выявлять и оценивать тенденции в развитии современной практики налогообложения финансовых операций;

**уметь:**

- понимать содержание антиуклонительных инструментов, применяемым к налоговым стратегиям финансовых операций;

- обобщать и анализировать правовые акты, регулирующие налогообложение финансовый операций.

## II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 1 з.е., 36 ак. часов. Форма промежуточной аттестации – зачет.

### 2.1 Тематические планы

#### 2.1.1. Тематический план для очной формы учения

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Семестр/триместр	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)			Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/Форма (формы) промежуточного контроля
			Лекции	ПЗ	СР		
1.	Общие положения о финансовых операциях	2	2	2	8	Лекция-презентация	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
2.	Международное налогообложение финансовых операций физических лиц	2			6	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
3.	Международное налогообложение финансовых операций юридических лиц	2		2	8	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
4.	Современные тенденции в международном налогообложении финансовых операций	2		2	6	Дискуссия, круглый стол	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания. Оценка участия в имитационном судебном процессе
<b>Всего по ОФО</b>			<b>2</b>	<b>6</b>	<b>28</b>	<b>Зачет</b>	

### 2.1.2. Тематический план для заочной формы учения

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	курс	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)			Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/Форма (формы) промежуточного контроля
			Лекции	ПЗ	СР		
1.	Общие положения о финансовых операциях	2	2	2	4	Лекция-презентация	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
2.	Международное налогообложение финансовых операций физических лиц	2		2	4	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
3.	Международное налогообложение финансовых операций юридических лиц	2			4	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
4.	Современные тенденции в международном налогообложении финансовых операций	2			6	Дискуссия, круглый стол	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания. Оценка участия в имитационном судебном процессе
<b>Всего по ЗФО</b>			<b>2</b>	<b>4</b>	<b>26</b>	<b>Зачёт (4 ак.ч. на подготовку и сдачу зачета)</b>	

### 2.2. Занятия лекционного типа

Тема 1. Общие положения о финансовых операциях

1. Виды финансовых операций
2. Национальное налогообложение финансовых операций
3. Портфельные инвестиции
4. Прямые инвестиции
5. Инвестиции внутри группы

Задания для подготовки к лекции

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

Примерные контрольные вопросы к теме:

- приведите примеры различных финансовых операций
- приведите примеры, когда вопросы налогообложения являются важными при осуществлении финансовых операций

### **2.3. Занятия семинарского типа**

Тема 1. Общие положения о финансовых операциях

1. Виды финансовых операций
2. Национальное налогообложение финансовых операций
3. Портфельные инвестиции
4. Прямые инвестиции
5. Инвестиции внутри группы

Задание 1.

Привести примеры судебной практики по вопросам налогообложения финансовых операций.

Задание 2.

Привести примеры, когда правовая квалификация финансовых операций является в целях налогообложения неоднозначной.

Тема 2. Международное налогообложение финансовых операций физических лиц

1. Налог на доходы от займов и кредитов
2. Налог на доходы от портфельных инвестиций
3. Налог на доходы от деривативов
4. Налог на доходы от прямых инвестиций

Задание 1.

Приведите примеры различных налоговых правил для дохода от различных видов доктринальных позиций о налогообложении ТНК

Задание 2.

Приведите примеры правил консолидированной группы налогоплательщиков

Тема 3. Международное налогообложение финансовых операций юридических лиц

1. Налог на доходы от займов и кредитов
2. Налог на доходы от портфельных инвестиций
3. Налог на доходы от деривативов
4. Налог на доходы от прямых инвестиций

Задание 1.

Приведите примеры различных налоговых правил для дохода от различных видов доктринальных позиций о налогообложении ТНК

Задание 2.

Приведите примеры правил консолидированной группы налогоплательщиков

Тема 4. Современные тенденции в налогообложении финансовый операций

1. Место налогообложения ТНК в проекте План Действий БЭПС
2. Антиуклонительные налоговые меры и налогообложение ТНК
3. Проект БЭПС 2.0 и налогообложение ТНК

Задание 1.

Приведите примеры реализации отдельными странами предложений Плана Действий БЭПС

Задание 2.

Приведите примеры реализации отдельными странами предложений БЭПС2.0

## 2.4 Самостоятельная работа

Виды самостоятельной работы

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

Примерные темы эссе:

1. Виды финансовых операций
2. Национальное налогообложение финансовых операций
3. Портфельные инвестиции
4. Прямые инвестиции
5. Инвестиции внутри группы
6. Налогообложение доходов физических лиц от портфельных инвестиций
7. Налогообложение доходов физических лиц от займов и кредитов
8. Налогообложение доходов физических лиц от деривативов
9. Налогообложение доходов юридических лиц от прямых инвестиций
10. Налогообложение доходов юридических лиц от займов и кредитов

11. Налогообложение доходов юридических лиц от портфельных инвестиций
12. Налогообложение доходов юридических лиц от деривативов
13. Налогообложение доходов от прямых инвестиций
14. Место налогообложения ТНК в проекте План Действий БЭПС
15. Антиуклонительные налоговые меры и налогообложение ТНК
16. Проект БЭПС 2.0 и налогообложение ТНК

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

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

Контрольные вопросы:

1. Виды финансовых операций
2. Национальное налогообложение финансовых операций
3. Портфельные инвестиции
4. Прямые инвестиции
5. Инвестиции внутри группы
6. Налогообложение доходов физических лиц от портфельных инвестиций
7. Налогообложение доходов физических лиц от займов и кредитов
8. Налогообложение доходов физических лиц от деривативов
9. Налогообложение доходов юридических лиц от прямых инвестиций
10. Налогообложение доходов юридических лиц от займов и кредитов
11. Налогообложение доходов юридических лиц от портфельных инвестиций
12. Налогообложение доходов юридических лиц от деривативов
13. Налогообложение доходов от прямых инвестиций
14. Место налогообложения ТНК в проекте План Действий БЭПС
15. Антиуклонительные налоговые меры и налогообложение ТНК
16. Проект БЭПС 2.0 и налогообложение ТНК

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

**а) основная учебная и научная литература:**

1. Chen, Shu-Chien, Towards a Neutral Formulary Apportionment System in Regional Integration: a Critical Inquiry (February 28, 2023). Caribbean Tax

Law Journal, 2023, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=4373562>The North America Family Office Report 2022. Campden Wealth. 2022. [https://www.campdenwealth.com/sites/default/files/GFO\\_NA\\_2022\\_D.pdf](https://www.campdenwealth.com/sites/default/files/GFO_NA_2022_D.pdf)

2. Noked, Noam, Designing Domestic Minimum Taxes in Response to the Global Minimum Tax (May 1, 2022). 50 Intertax 678 (2022), Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=4219348>

3. Richter, Wolfram F., Taxing Multinational Enterprises: A Theory-Based Approach to Reform (2022). CESifo Working Paper No. 10119, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=4293310> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.4293310>

4. Garbarino, Carlo, Tax Sustainability and Residence-Based Global Taxation of MNEs (October 27, 2021). Bocconi Legal Studies Research Paper No. 3951356, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=3951356>

5. Picciotto, Sol and Faccio, Tommaso and Kadet, Jeffery M. and Jansky, Petr and Cobham, Alex and Garcia-Bernardo, Javier, For a Better GLOBE. METR: A Minimum Effective Tax Rate for Multinationals (March 2, 2021). Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=3796030> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3796030>

#### **б) дополнительная литература:**

1. Picciotto, Sol and Faccio, Tommaso and Kadet, Jeffery M. and Jansky, Petr and Cobham, Alex and Garcia-Bernardo, Javier, For a Better GLOBE. METR: A Minimum Effective Tax Rate for Multinationals (March 2, 2021). Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=3796030> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3796030>

2. Demin, Alexander, Tax Law Principles: Concept and Forms of Legal Fixing in Tax Law Sources (November 4, 2014). Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=2519092> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.2519092>

3. Strehlow, P. Val, Contingent Pre-Acquisition Environmental Clean-Up Liabilities: Where's the Value?. Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=354161>

4. Belz, Thomas and Robinson, Leslie and Ruf, Martin and Steffens, Christian, Tax Avoidance as a Driver of Mergers and Acquisitions (December 23, 2013). Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=2371706> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.2371706>

5. Petrik, Michael T. and Millar, Ethan D., State and Local Tax Aspects of Corporate Acquisitions. Corporate Business Taxation Monthly, Vol. 8, No. 3, pp. 13-30, December 2006, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=947911>

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

8. The Complexities of Cross-border Tax Regulations in NAFTA <https://onlinebusiness.northeastern.edu/blog/the-complexities-of-cross-border-tax-regulations-in-nafta/> Sheppard L. Top U.S. tax expert in savage attack on transfer pricing rules. August 23, 2012 [Электронный ресурс] // Сайт Tax Justice Network.

Режим обращения: <http://taxjustice.blogspot.ru/2012/08/top-us-tax-expert-in-savage-attack-on.html> (дата обращения: 23.12.2017).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Обучающимся обеспечивается доступ (удаленный доступ) к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам. Полнотекстовая рабочая программа дисциплины (модуля) размещена в Цифровой научно-образовательной и социальной сети Университета (далее - ЦНОСС), в системе которой функционируют «Электронные личные кабинеты обучающегося и научно-педагогического работника». Доступ к материалам возможен через введение индивидуального пароля. ЦНОСС предназначена для создания лично-ориентированной информационно-коммуникацион-

ной среды, обеспечивающей информационное взаимодействие всех участников образовательного процесса Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), в том числе предоставление им общедоступной и персонализированной справочной, научной, образовательной, социальной информации посредством сервисов, функционирующих на основе прикладных информационных систем Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

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

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

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

### 5.1.1. Справочно-правовые системы:

1.	ИС «Континент»	сторонняя	<a href="http://continent-online.com">http://continent-online.com</a>	ООО «Агентство правовой интеграции «КОНТИНЕНТ», договоры: - № 18032020 от 20.03.2018 г. с 20.03.2018 г. по 19.03.2019 г.; - № 19012120 от 20.03.2019 г. с 20.03.2019 г. по 19.03.2020 г.; - № 20040220 от 02.03.2020 г. с 20.03.2020 г. по 19.03.2021 г. - №21021512 от 16.03.2021 г. с 20.03.2021 г. по 19.03.2022 г. - № 22021712 от 09.03.2022 г. с 20.03 2022г. по 19.03.2023 г.; - № 23020811 от 06.03.2023 г. с 20.03.2023 г. по 19.03.2024 г.; - № 240020711 от 14.03.2024 г. с 20.03.2024 г. по 19.03.2025 г.
2.	СПС Westlaw Academics	сторонняя	<a href="https://uk.westlaw.com">https://uk.westlaw.com</a>	Филиал Акционерного общества «Томсон Рейтер (Маркетс) Юроп СА», договоры:

				- № 2TR/2019 от 24.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - №RU03358/19 от 11.12.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № ЭБ-6/2021 от 06.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-5/2022 от 27.10.2021 г., период доступа с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211783551 от 16.11.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.; - № ЭР-4/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.
3.	КонсультантПлюс	сторонняя	<a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций
4.	Гарант	сторонняя	<a href="https://www.garant.ru">https://www.garant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций

### 5.1.2. Профессиональные базы данных:

1.	Коллекции полнотекстовых электронных книг информационного ресурса EBSCOHost БД eBook Collection	сторонняя	<a href="http://web.a.ebscohost.com">http://web.a.ebscohost.com</a>	ООО «ЦНИ НЭИКОН», договор № 03731110819000006 от 18.06.2019 г. бессрочно
2.	Национальная электронная библиотека (НЭБ)	сторонняя	<a href="https://rusneb.ru">https://rusneb.ru</a>	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договор № 101/НЭБ/4615 от 01.08.2018 г. с 01.08.2018 по 31.07.2023г. (безвозмездный)
3.	Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина	сторонняя	<a href="https://www.prlib.ru">https://www.prlib.ru</a>	ФГБУ «Президентская библиотека имени Б. Н. Ельцина, Соглашение о сотрудничестве № 23 от 24.12.2010 г., бессрочно
4.	НЭБ eLIBRARY.RU	сторонняя	<a href="http://elibrary.ru">http://elibrary.ru</a>	ООО «РУНЕБ», договоры: - № SU-13-03/2019-1 от 27.03.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭР-1/2020 от 17.04.2020 г. с 17.04.2020 г. по 16.04.2021 г.; - № ЭР-2/2021 от 25.03.2021 г. с 25.2021 г. по 24.03.2022 г.; - № ЭР-3/2022 от 04.03.2022 г. с 09.03.2022 г. по 09.03.2023 г.;

				- № SU-1494/2023 от 22.03.2023 г. с 27.03.2023 г. по 26.03.2024 г.; - № SU-1494/2024 от 28.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.
5.	ЛитРес: Библиотека	сторонняя	<a href="http://biblio.litres.ru">http://biblio.litres.ru</a>	ООО «ЛитРес», договоры: - № 290120/Б-1-76 от 12.03.2020 г. с 12.03.2020 г. по 11.03.2021 г.; - № 160221/В-1-157 от 12.03.2021 г. с 12.03.2021 г. по 11.03.2022 г.; - № ЭР-6/2022 от 18.03.2022 г. с 18.03.2022 г. по 17.03.2023 г.; - № 130223/Б-1-136 от 02.03.2023 г. с 18.03.2023 г. по 17.03.2024 г.; - № 210224/ИТ-Б-181 от 05.03.2024 г. с 18.03.2024 г. по 17.03.2025 г.

### 5.1.3. Электронно-библиотечные системы:

1.	ЭБС ZNANIUM.COM	сторонняя	<a href="http://znanium.com">http://znanium.com</a>	ООО «Научно-издательский центр ЗНАНИУМ», договоры: - № 3489 бс от 14.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - № 3/2019эбс от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № 3/2021 эбс от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № 1/2022эбс от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211747575эбс от 07.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.; - № ЭР-3/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.
2.	ЭБС Book.ru	сторонняя	<a href="http://book.ru">http://book.ru</a>	ООО «КноРус медиа», договоры: - № 18494735 от 17.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;

				<p>- № ЭБ-2/2019 от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.</p> <p>- № ЭБ-4/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</p> <p>- № ЭР-4/2022 от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</p> <p>- № 32211783653 от 21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.;</p> <p>- № ЭР-2/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.</p>
3.	ВЧЗ РГБ (Виртуальный читальный зал Российской государственной библиотеки)	сторонняя	<a href="https://search.rsl.ru/">https://search.rsl.ru/</a>	<p>ФГБУ «Российская государственная библиотека», договоры:</p> <p>- № 32312116538 от 14.02.2023 г. с 02.03.2023 г. по 01.03.2024 г.;</p> <p>- № 095/04/0025 от 26.02.2024 г. с 02.03.2024 г. по 01.03.2025 г.</p>
4.	Образовательная платформа Юрайт	сторонняя	<a href="http://www.biblio-online.ru">http://www.biblio-online.ru</a>	<p>ООО «Электронное издательство Юрайт», договоры:</p> <p>- № ЭБ-1/2019 от 01.04.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.;</p> <p>- № ЭБ-1/2020 от 01.04.2020 г. с 01.04.2020 г. по 31.03.2021 г.</p> <p>- № ЭР-1/2021 от 23.03.2021 г. с 03.04.2021 г. по 02.04.2022 г.;</p> <p>- № ЭР-7/2022 от 09.03.2022 г. с 03.04.2022 по 02.04.2023 г.;</p> <p>- № 32312233331 от 29.03.2023 г. с 03.04.2023 г. по 02.04.2024 г.;</p> <p>- № ЭР-1/2024 от 25.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.</p>
5.	ЭБС «Юстицинформ»	сторонняя	<a href="https://elknigi.ru/">https://elknigi.ru/</a>	<p>ООО «Юридический дом «Юстицинформ», договоры:</p> <p>- № ЭР-1/2023 от 30.03.2023 г. с 05.04.2023 г. по 04.04.2024 г.;</p> <p>- № ЭР-2/2024 от 29.03.2024 г. с 05.04.2024 г. по 04.04.2025 г.</p>

6.	ЭБС Проспект	сторонняя	<a href="http://ebs.prospekt.org">http://ebs.prospekt.org</a>	ООО «Проспект», договоры: - № ЭБ-1/2019 от 03.07.2019 г. с 03.07.2019 г. по 02.07.2020 г.; - № ЭБ-2/2020 от 03.07.2020 г. с 03.07.2020 г. по 02.03.2021 г.; - № ЭР-3/2021 от 21.06.2021 с 03.07.2021 г. по 02.07.2022 г.; - № 32211498857 от 24.06.2022 г. с 03.07.2022 г. по 02.07.2023 г.; - № 32312506505 от 27.06.2023 с 03.07.2023 г. по 02.07.2024 г. - № ЭР-3/2024 от 13.06.2024 г. с 03.07.2024 г. по 02.07.2025 г.
----	--------------	-----------	---	---

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

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

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

№	Описание ПО	Наименование ПО, программная среда, СУБД	Вид лицензирования
<b>ПО, устанавливаемое на рабочую станцию</b>			
1.	Операционная система	Windows 7	Лицензия
		Windows 10	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05.2019 г. № 31806485253 от 20.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
2.	Антивирусная защита	Kaspersky Workspace Security	Лицензия
		По договорам: № 31907848213 от 03.06.2019 г. № 31806590686 от 14.06.2018 №31705098445 от 30.05.2017	

		№ 31603346516 от 21.03.2016	
3.	Офисные пакеты	Microsoft Office	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05. 2019 г. № 31806485253 от 21.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
4.	Архиваторы	7-Zip	Открытая лицензия
		WinRar	Открытая лицензия
5.	Интернет браузер	Google Chrome	Открытая лицензия
6.	Программа для просмотра файлов PDF	Adobe Acrobat reader	Открытая лицензия
		Foxit Reader	Открытая лицензия
7.	Программа для просмотра файлов DJVU	DjVu viewer	Открытая лицензия
8.	Пакет кодеков	K-Lite Codec Pack	Открытая лицензия
9.	Видеоплеер	Windows Media Player	В комплекте с ОС
		vlc pleer	Открытая лицензия
		flashpleer	Открытая лицензия
10.	Аудиоплеер	Winamp	Открытая лицензия
11.	Справочно- правовые системы (СПС)	Консультант плюс	Открытая лицензия
		Гарант	Открытая лицензия

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

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

### **5.3. Помещения для самостоятельной работы обучающихся**

Помещения для самостоятельной работы обучающихся:

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

- 1) Электронный читальный зал на 110 посадочных мест:
  - стол студенческий двухместный – 42 шт.,

- стол студенческий трехместный – 7 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 5 шт.,
- стул – 79 шт.,
- компьютер студенческий – 76 шт.,
- проектор с моторизованным лифтом Epson EB-1880 – 1 шт.,
- экран Projecta с электронным приводом – 1 шт.

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

Комплекс средств:

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

2) Читальные залы на 65 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 24 шт.,
- стол студенческий трехместный – 5 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 2 шт.,
- стул – 54 шт.,
- компьютер студенческий – 12 шт.

3) Абонемент научной литературы на 4 посадочных мест:

- стол студенческий одноместный – 4 шт.,
- компьютер студенческий – 4 шт.,
- стул – 4 шт.

2. Территория Библиотеки по адресу г. Москва набережная Шитова дом 72 корп. 3, оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета и включают в себя:

Читальный зал на 62 посадочных места:

- стол студенческий двухместный – 31 шт.,
- стул – 25 шт.,
- компьютер студенческий – 16 шт.

3. Территория Библиотеки по адресу г. Москва ул. Бакунинская дом 13 включает в себя:

Читальный зал на 30 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 12 шт.,
- стул – 30 шт.,
- ноутбук (с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета) – 7 шт.

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

*Кафедра налогового права*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГОВОЕ КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ  
(INTERNATIONAL TAX CONSULTING)  
ФТД.ДВ.01.05**

**год набора - 2024**

**Код и наименование**

**направления подготовки:** 40.04.01 Юриспруденция

**Уровень высшего  
образования:**

магистратура

**Направленность  
(профиль) ОПОП ВО:**

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

**Форма (формы)  
обучения:**

очная, заочная

**Квалификация:**

магистр

Москва - 2024

Программа утверждена на заседании кафедры налогового права протокол № 11 от 05.03.2024 года

Автор:

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

Токарева К.К. – к.ю.н. руководитель налогового направления ООО Кронос

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

Мачехин В.А.

Международное налоговое консультирование (International Tax Consulting) рабочая программа дисциплины (модуля) /В.А. Мачехин, – М.: Издательский центр Университета имени О.Е.Кутафина (МГЮА), 2024.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО

© Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2024

# **I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

## **1.1 Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)**

**Целью** освоения дисциплины (модуля) «Международное налоговое консультирование (International Tax Consulting)» заключается в формировании комплексного представления обучающихся о правовом регулировании международного налогового консалтинга и практики такого консалтинга в России и за рубежом, в том числе:

- изучение истории развития налогового консалтинга;
- приобретение знаний о различных способах регулирования налогового консалтинга и практики его осуществления;
- формирование комплексного представления о проблемах, связанных с осуществлением международного налогового консалтинга;
- овладение навыками анализа административной и судебной практики применения правовых норм, связанных с международным налоговым консалтингом.

Изучение дисциплины (модуля) «Международное налоговое консультирование (International Tax Consulting)» обеспечивает подготовку к решению следующих **задач**:

- раскрыть особенности осуществления налогового консалтинга, в том числе – международного налогового консалтинга;
- выявить особенности правового статуса налоговых консультантов современных условиях
- сформировать представление о различных подходах к осуществлению налогового консультированию в современных налоговых системах различных стран;
- выявить основу для осуществления налогового консалтинга;
- понять тенденции в развитии подходов к транснациональному налоговому консалтингу.

## **1.2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО**

Дисциплина (модуль) «Международное налоговое консультирование (International Tax Consulting)» относится к элективным дисциплинам (модулям) блока ФТД. Факультативные дисциплины (модули) основной образовательной программы высшего профессионального образования.

Освоение дисциплины (модуля) дает возможность расширения и углубления знаний, полученных на предшествующем этапе обучения, приобретения умений и навыков, определяемых содержанием программы. Компетенции, которые формируются в процессе освоения дисциплины (модуля), необходимы для успешной профессиональной деятельности. Обучающиеся приобретают способность самостоятельно находить и использовать необходимые содержа-

тельно-логические связи с другими дисциплинами (модулями) программы, такими как «Базовые положения международного РФ (Basics of Russian International Tax Law)», «Международные налоговые соглашения (International Tax Treaties)».

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

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

УК-1; ПК-1; ПК-2

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
Понятие налогового консультирования и международного налогового консультирования	<b>УК-1</b> - Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	<b>ИУК 1.1</b> Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними <b>ИУК 1.2</b> Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению <b>ИУК 1.3</b> Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников <b>ИУК 1.4</b> Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов <b>ИУК 1.5</b> Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области
Регулирование деятельности налоговых консультантов	<b>ПК-1</b> - Способен разрабатывать нормативные правовые и локальные правовые акты в конкретных сферах юридической деятельности	<b>ИПК 1.1</b> Определяет необходимость подготовки нормативных правовых актов и нормативных документов в сфере своей профессиональной деятельности и их отраслевую принадлежность <b>ИПК 1.2</b> Применяет основные приемы законодательной техники при подготовке нормативных правовых актов в сфере своей профессиональной деятельности <b>ИПК 1.3</b> Соблюдает правила юридической техники при подготовке нормативных документов в сфере своей профессиональной деятельности
Налоговое заключение	<b>ПК-2</b> – Способен применять нормативные правовые акты в соответстви-	<b>ИПК 2.1</b> Знает правовые принципы и действующие нормативные правовые акты с учетом специфики отдельных отраслей права <b>ИПК 2.2</b> Понимает особенности различных форм реализации права

	ющих сферах профессиональной деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права	<p><b>ИПК 2.3</b> Устанавливает фактические обстоятельства, имеющие юридическое значение</p> <p><b>ИПК 2.4</b> Определяет характер правоотношения и подлежащие применению нормы материального и процессуального права</p> <p><b>ИПК 2.5</b> Принимает обоснованные юридические решения и оформляет их в точном соответствии с нормами материального и процессуального права</p>
Особенности консультирования отдельных видов деятельности	<b>УК-1</b> - Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий	<p><b>ИУК 1.1</b> Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними</p> <p><b>ИУК 1.2</b> Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению</p> <p><b>ИУК 1.3</b> Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников</p> <p><b>ИУК 1.4</b> Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов</p> <p><b>ИУК 1.5</b> Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области</p>

В результате освоения дисциплины (модуля) «Международное налоговое консультирование (International Tax Consulting)» обучающийся должен:

**знать:**

- основные правила и практику налогового консультирования;
- основные элементы налогового заключения
- основные виды рисков, возникающих при налоговом консультировании
- основные современные подходы к развитию практики налогового консультирования;

**владеть:**

- навыками осуществления налогового консультирования, в том числе и международного налогового консультирования;
- навыками оценки налоговых рисков для налогового консультирования;
- выявлять и оценивать тенденции в развитии современной практики налогового консультирования;

**уметь:**

- подготавливать налоговое заключение;
- оценивать налоговые заключения, подготовленные другими налоговыми консультантами.

## II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 1 з.е., 36 ак. часов. Форма промежуточной аттестации – зачет.

### 2.1 Тематические планы

#### 2.1.1. Тематический план для очной формы учения

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Семестр/триместр	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/Форма (формы) промежуточного контроля
			Лекции	Лабораторный практикум	ПЗ	СР		
1.	Понятие налогового консультирования и международного налогового консультирования	2	2		2	8	Лекция-презентация	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
2.	Регулирование деятельности налоговых консультантов	2				6	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
3.	Налоговое заключение	2			2	8	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
4.	Особенности консультирования отдельных видов деятельности	2			2	6	Дискуссия, круглый стол	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания. Оценка участия в имитационном судебном процессе
<b>Всего по ОФО</b>			<b>2</b>		<b>6</b>	<b>28</b>	<b>Зачет</b>	

#### 2.1.2. Тематический план для заочной формы учения

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	курс	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/Форма (формы) промежуточного контроля
			Лекции	Лабораторный практикум	ПЗ	СР		
1.	Понятие налогового консультирования и международного налогового консультирования	2	2		2	4	Лекция-презентация	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
2.	Регулирование деятельности налоговых консультантов	2			2	4	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
3.	Налоговое заключение	2				4	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
4.	Особенности консультирования отдельных видов деятельности	2				6	Дискуссия, круглый стол	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания. Оценка участия в имитационном судебном процессе
<b>Всего по ЗФО</b>			<b>2</b>		<b>4</b>	<b>26</b>	<b>Зачёт (4 ак.ч. на подготовку и сдачу зачета)</b>	

## 2.2. Занятия лекционного типа

Тема 1. Понятие налогового консультирования и международного налогового консультирования

1. Необходимость налогового консультирования как вида деятельности
2. Особенности международного налогового консультирования
3. Отличия аудиторской деятельности от деятельности налоговых консультантов

Задания для подготовки к лекции

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

Примерные контрольные вопросы к теме:

- приведите примеры различных видов налогового консультирования
- приведите примеры, когда необходимо обращаться к налоговым консультантам

### **2.3. Занятия семинарского типа**

Тема 1. Понятие налогового консультирования и международного налогового консультирования

1. Необходимость налогового консультирования как вида деятельности
2. Особенности международного налогового консультирования
3. Отличия аудиторской деятельности от деятельности налоговых консультантов

Задание 1.

Привести примеры судебной практики, в которых встречаются налоговые заключения

Задание 2.

Привести примеры, когда деятельность налогового консультанта подлежит лицензированию .

Тема 2. Регулирование деятельности налоговых консультантов

1. Законодательство о деятельности налоговых консультантов
2. Ответственность налоговых консультантов
3. Особенности деятельности юриста-налогового консультанта
4. Работа налоговых консультантов совместно с другими консультантами

Задание 1.

Приведите примеры различного регулирования деятельности налоговых консультантов в отдельных странах

Задание 2.

Приведите примеры привлечения к ответственности налоговых консультантов

Тема 3. Налоговое заключение

1. Место налогового заключения в практике работы налогового консультанта

2. Содержание налогового заключение
3. Отличие налогового заключения от налогового меморандума

Задание 1.

Приведите примеры использования налогового заключения в судебной практике

Задание 2.

Подготовьте налоговое заключение по вопросу, выбранному преподавателем

Тема 4. Особенности консультирования отдельных видов деятельности

1. Налоговое консультирование физических лиц
2. Налоговое консультирование организаций
3. Особенности налогового консультирования по международным операциям и структурам

Задание 1.

Приведите примеры отличия налогового консультирования физических лиц и организаций

Задание 2.

Подготовьте налоговое заключение по международной операции, выбранной преподавателем

## 2.4 Самостоятельная работа

Виды самостоятельной работы

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

Примерные темы эссе:

1. Необходимость налогового консультирования как вида деятельности
2. Особенности международного налогового консультирования
3. Отличия аудиторской деятельности от деятельности налоговых консультантов
4. Законодательство о деятельности налоговых консультантов
5. Ответственность налоговых консультантов
6. Особенности деятельности юриста-налогового консультанта

7. Работа налоговых консультантов совместно с другими консультантами
8. Место налогового заключения в практике работы налогового консультанта
9. Содержание налогового заключение
10. Отличие налогового заключения от налогового меморандума
11. Налоговое консультирование физических лиц
12. Налоговое консультирование организаций
13. Особенности налогового консультирования по международным операциям и структурам

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

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

Контрольные вопросы:

1. Необходимость налогового консультирования как вида деятельности
2. Особенности международного налогового консультирования
3. Отличия аудиторской деятельности от деятельности налоговых консультантов
4. Законодательство о деятельности налоговых консультантов
5. Ответственность налоговых консультантов
6. Особенности деятельности юриста-налогового консультанта
7. Работа налоговых консультантов совместно с другими консультантами
8. Место налогового заключения в практике работы налогового консультанта
9. Содержание налогового заключение
10. Отличие налогового заключения от налогового меморандума
11. Налоговое консультирование физических лиц
12. Налоговое консультирование организаций
13. Особенности налогового консультирования по международным операциям и структурам

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

**а) основная учебная и научная литература:**

1. Faucon, Casey, Black Market Law Firms (February 25, 2019). Cardozo Law Review, Forthcoming, U of Alabama Legal Studies Research Paper No. 3426652,

Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=3426652>

2. Hatfield, Michael W. and Hatfield, Michael W. and Kwon, Michelle M., A Study of Tax Lawyers Discussing Duties ( 2022). Tax Lawyer, Vol. 76, No. 1, pp. 73-140, 2022, University of Tennessee Legal Studies Research Paper Forthcoming, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=4344227>
3. Čičin-Šain, Nevia, New Mandatory Disclosure Rules for Tax Intermediaries and Taxpayers in the European Union : Another 'Bite' into the Rights of the Taxpayer? (January 18, 2019). In: World tax journal. - Amsterdam. - Vol. 11 (2019), no. 1 ; p. 77-119, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=4224138>
4. Alarie, Benjamin and Xue Griffin, Bettina, Using Machine Learning to Crack the Tax Code (February 13, 2022). Tax Notes Federal, January 31, 2022, p. 661, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=4033902>
5. Blaylock, Bradley S. and Doyle, Elaine and Elemen, Anastasios, Tax-Motivated Income Shifting in Audit Firm Networks: Comparing Big 4 and non-Big 4 Firms (May 28, 2023). Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=4009109> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.4009109>

#### **б) дополнительная литература:**

1. 1. Chyz, James and Gal-Or, Ronen and Naiker, Vic and Sharma, Divesh Shankar, The Association between Auditor Provided Tax Planning and Tax Compliance Services and Tax Avoidance and Tax Risk (April 7, 2021). Chyz, J., R. Gal-Or, V. Naiker and D. Sharma, 2021, The Association between Auditor Provided Tax Planning and Tax Compliance Services and Tax Avoidance and Tax Risk, The Journal of the American Taxation Association, Forthcoming, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=3821858>

2. D'Acunto, Francesco and Rossi, Alberto G., New Frontiers of Robo-Advising: Consumption, Saving, Debt Management, and Taxes (February 1, 2021). Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=3778244> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3778244>

3. Strehlow, P. Val, Contingent Pre-Acquisition Environmental Clean-Up Liabilities: Where's the Value?. Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=354161>

4. Belz, Thomas and Robinson, Leslie and Ruf, Martin and Steffens, Christian, Tax Avoidance as a Driver of Mergers and Acquisitions (December 23, 2013). Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=2371706> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.2371706>

5. Petrik, Michael T. and Millar, Ethan D., State and Local Tax Aspects of Corporate Acquisitions. Corporate Business Taxation Monthly, Vol. 8, No. 3, pp. 13-30, December 2006, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=947911>

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

8. The Complexities of Cross-border Tax Regulations in NAFTA <https://onlinebusiness.northeastern.edu/blog/the-complexities-of-cross-border-tax->

[regulations-in-nafta/](#) Sheppard L. Top U.S. tax expert in savage attack on transfer pricing rules. August 23, 2012 [Электронный ресурс] // Сайт Tax Justice Network. Режим обращения: <http://taxjustice.blogspot.ru/2012/08/top-us-tax-expert-in-savage-attack-on.html> (дата обращения: 23.12.2017).

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

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

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

Tax Administration 3.0: The Digital Transformation of Tax Administration. OECD. 2020. <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/tax-administration-3-0-the-digital-transformation-of-tax-administration.pdf>

Adnan Islam. International Taxation. Association of International Certified Professional Accountants. 2019. Wiley Online Library

OECD (2014), Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting, OECD Publishing. <https://www.oecd.org/ctp/action-plan-on-base-erosion-and-profit-shifting-9789264202719-en.htm>

United Nations Manual for the Negotiation of Bilateral Tax Treaties between Developed and Developing Countries. United Nations. 2019. <https://www.un-ilibrary.org/content/periodicals/26642654>

United Nations Handbook on Selected Issues for Taxation of the Extractive Industries by Developing Countries. United Nations. 2019. <https://www.un-ilibrary.org/content/books/9789210478472>

## **V. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ**

### **5.1. Обеспечение образовательного процесса иными библиотечно-информационными ресурсами и средствами обеспечения образовательного процесса**

Обучающимся обеспечивается доступ (удаленный доступ) к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам. Полнотекстовая рабочая программа дисциплины (модуля) размещена в Цифровой научно-образовательной и социальной сети Университета (далее - ЦНОСС), в системе которой функционируют «Электронные личные кабинеты обучающегося и научно-педагогического работника». Доступ к материалам возможен через введение индивидуального пароля. ЦНОСС предназначена

для создания лично-ориентированной информационно-коммуникационной среды, обеспечивающей информационное взаимодействие всех участников образовательного процесса Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), в том числе предоставление им общедоступной и персонализированной справочной, научной, образовательной, социальной информации посредством сервисов, функционирующих на основе прикладных информационных систем Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронно-библиотечным системам (электронным библиотекам) и к электронной информационно-образовательной среде Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). Помимо электронных библиотек Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), он обеспечен индивидуальным неограниченным доступом ко всем удаленным электронно-библиотечным системам, базам данных и справочно-правовым системам, подключенным в Университете имени О.Е. Кутафина (МГЮА) на основании лицензионных договоров, и имеющие адаптированные версии сайтов для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья.

Электронно-библиотечная система (электронная библиотека) и электронная информационно-образовательная среда обеспечивают возможность одновременного доступа 100 процентов обучающихся из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», как на территории Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), так и вне ее.

Фонд электронных ресурсов Библиотеки включает следующие справочно-правовые системы, базы данных и электронные библиотечные системы:

### 5.1.1. Справочно-правовые системы:

1.	ИС «Континент»	сторонняя	<a href="http://continent-online.com">http://continent-online.com</a>	ООО «Агентство правовой интеграции «КОНТИНЕНТ», договоры: - № 18032020 от 20.03.2018 г. с 20.03.2018 г. по 19.03.2019 г.; - № 19012120 от 20.03.2019 г. с 20.03.2019 г. по 19.03.2020 г.; - № 20040220 от 02.03.2020 г. с 20.03.2020 г. по 19.03.2021 г. - №21021512 от 16.03.2021 г. с 20.03.2021 г. по 19.03.2022 г. - № 22021712 от 09.03.2022 г. с 20.03 2022г. по 19.03.2023 г.; - № 23020811 от 06.03.2023 г. с 20.03.2023 г. по 19.03.2024 г.; - № 240020711 от 14.03.2024 г. с 20.03.2024 г. по 19.03.2025 г.
----	----------------	-----------	---	--

2.	СПС Westlaw Academics	сторонняя	<a href="https://uk.westlaw.com">https://uk.westlaw.com</a>	<p>Филиал Акционерного общества «Томсон Рейтер (Маркетс) Юроп СА», договоры:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- № 2TR/2019 от 24.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;</li> <li>- №RU03358/19 от 11.12.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.;</li> <li>- № ЭБ-6/2021 от 06.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</li> <li>- № ЭР-5/2022 от 27.10.2021 г., период доступа с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</li> <li>- № 32211783551 от 16.11.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.;</li> <li>- № ЭР-4/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.</li> </ul>
3.	КонсультантПлюс	сторонняя	<a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций
4.	Гарант	сторонняя	<a href="https://www.garant.ru">https://www.garant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций

### 5.1.2. Профессиональные базы данных:

1.	Коллекции полнотекстовых электронных книг информационного ресурса EBSCOHost БД eBook Collection	сторонняя	<a href="http://web.a.ebscohost.com">http://web.a.ebscohost.com</a>	ООО «ЦНИ НЭИКОН», договор № 03731110819000006 от 18.06.2019 г. бессрочно
2.	Национальная электронная библиотека (НЭБ)	сторонняя	<a href="https://rusneb.ru">https://rusneb.ru</a>	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договор № 101/НЭБ/4615 от 01.08.2018 г. с 01.08.2018 по 31.07.2023г. (безвозмездный)
3.	Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина	сторонняя	<a href="https://www.prlib.ru">https://www.prlib.ru</a>	ФГБУ «Президентская библиотека имени Б. Н. Ельцина, Соглашение о сотрудничестве № 23 от 24.12.2010 г., бессрочно
4.	НЭБ eLIBRARY.RU	сторонняя	<a href="http://elibrary.ru">http://elibrary.ru</a>	<p>ООО «РУНЕБ», договоры:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- № SU-13-03/2019-1 от 27.03.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.;</li> <li>- № ЭР-1/2020 от 17.04.2020 г. с 17.04.2020 г. по 16.04.2021 г.;</li> <li>- № ЭР-2/2021 от 25.03.2021 г. с 25.2021 г. по 24.03.2022 г.;</li> </ul>

				- № ЭР-3/2022 от 04.03.2022 г. с 09.03.2022 г. по 09.03.2023 г.; - № SU-1494/2023 от 22.03.2023 г. с 27.03.2023 г. по 26.03.2024 г.; - № SU-1494/2024 от 28.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.
5.	ЛитРес: Библиотека	сторонняя	<a href="http://biblio.litres.ru">http://biblio.litres.ru</a>	ООО «ЛитРес», договоры: - № 290120/Б-1-76 от 12.03.2020 г. с 12.03.2020 г. по 11.03.2021 г.; - № 160221/В-1-157 от 12.03.2021 г. с 12.03.2021 г. по 11.03.2022 г.; - № ЭР-6/2022 от 18.03.2022 г. с 18.03.2022 г. по 17.03.2023 г.; - № 130223/Б-1-136 от 02.03.2023 г. с 18.03.2023 г. по 17.03.2024 г.; - № 210224/ИТ-Б-181 от 05.03.2024 г. с 18.03.2024 г. по 17.03.2025 г.

### 5.1.3. Электронно-библиотечные системы:

1.	ЭБС ZNANIUM.COM	сторонняя	<a href="http://znanium.com">http://znanium.com</a>	ООО «Научно-издательский центр ЗНАНИУМ», договоры: - № 3489 бс от 14.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - № 3/2019эбс от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № 3/2021 эбс от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № 1/2022эбс от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211747575эбс от 07.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.; - № ЭР-3/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.
2.	ЭБС Book.ru	сторонняя	<a href="http://book.ru">http://book.ru</a>	ООО «КноРус медиа», договоры: - № 18494735 от 17.12.2018 г.

				с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - № ЭБ-2/2019 от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. - № ЭБ-4/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-4/2022 от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211783653 от 21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.; - № ЭР-2/2023 от 30.11.2023 г. с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.
3.	ВЧЗ РГБ (Виртуальный читальный зал Российской государственной библиотеки)	сторонняя	<a href="https://search.rsl.ru/">https://search.rsl.ru/</a>	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договоры: - № 32312116538 от 14.02.2023 г. с 02.03.2023 г. по 01.03.2024 г.; - № 095/04/0025 от 26.02.2024 г. с 02.03.2024 г. по 01.03.2025 г.
4.	Образовательная платформа Юрайт	сторонняя	<a href="http://www.biblio-online.ru">http://www.biblio-online.ru</a>	ООО «Электронное издательство Юрайт», договоры: - № ЭБ-1/2019 от 01.04.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭБ-1/2020 от 01.04.2020 г. с 01.04.2020 г. по 31.03.2021 г. - № ЭР-1/2021 от 23.03.2021 г. с 03.04.2021 г. по 02.04.2022 г.; - № ЭР-7/2022 от 09.03.2022 г. с 03.04.2022 по 02.04.2023 г.; - № 32312233331 от 29.03.2023 г. с 03.04.2023 г. по 02.04.2024 г.; - № ЭР-1/2024 от 25.03.2024 г. с 03.04.2024 г. по 02.04.2025 г.
5.	ЭБС «Юстицинформ»	сторонняя	<a href="https://elknigi.ru/">https://elknigi.ru/</a>	ООО «Юридический дом «Юстицинформ», договоры: - № ЭР-1/2023 от 30.03.2023 г. с 05.04.2023 г. по 04.04.2024 г.;

				- № ЭР-2/2024 от 29.03.2024 г. с 05.04.2024 г. по 04.04.2025 г.
6.	ЭБС Проспект	сторонняя	<a href="http://ebs.prospekt.org">http://ebs.prospekt.org</a>	ООО «Проспект», договоры: - № ЭБ-1/2019 от 03.07.2019 г. с 03.07.2019 г. по 02.07.2020 г.; - № ЭБ-2/2020 от 03.07.2020 г. с 03.07.2020 г. по 02.03.2021 г.; - № ЭР-3/2021 от 21.06.2021 с 03.07.2021 г. по 02.07.2022 г.; - № 32211498857 от 24.06.2022 г. с 03.07.2022 г. по 02.07.2023 г.; - № 32312506505 от 27.06.2023 с 03.07.2023 г. по 02.07.2024 г. - № ЭР-3/2024 от 13.06.2024 г. с 03.07.2024 г. по 02.07.2025 г.

Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА) обеспечен необходимым комплектом лицензионного программного обеспечения, состав которого подлежит ежегодному обновлению.

## 5.2. Перечень программного обеспечения (ПО), установленного на компьютерах, задействованных в образовательном процессе по дисциплине (модулю)

Все аудитории, задействованные в образовательном процессе по реализации дисциплины (модуля), оснащены следующим ПО:

№	Описание ПО	Наименование ПО, программная среда, СУБД	Вид лицензирования
<b>ПО, устанавливаемое на рабочую станцию</b>			
1.	Операционная система	Windows 7	Лицензия
		Windows 10	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05.2019 г. № 31806485253 от 20.06.2018 г. № 31705236597 от 28.07.2017 г. № 31604279221 от 12.12.2016 г.	
2.	Антивирусная защита	Kaspersky Workspace Security	Лицензия
		По договорам:	

		№ 31907848213 от 03.06.2019 г. № 31806590686 от 14.06.2018 №31705098445 от 30.05.2017 № 31603346516 от 21.03.2016	
3.	Офисные пакеты	Microsoft Office	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05. 2019 г. № 31806485253 от 21.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
4.	Архиваторы	7-Zip	Открытая лицензия
		WinRar	Открытая лицензия
5.	Интернет браузер	Google Chrome	Открытая лицензия
6.	Программа для просмотра файлов PDF	Adobe Acrobat reader	Открытая лицензия
		Foxit Reader	Открытая лицензия
7.	Программа для просмотра файлов DJVU	DjVu viewer	Открытая лицензия
8.	Пакет кодеков	K-Lite Codec Pack	Открытая лицензия
9.	Видеоплеер	Windows Media Player	В комплекте с ОС
		vlc pleer	Открытая лицензия
		flashpleer	Открытая лицензия
10.	Аудиоплеер	Winamp	Открытая лицензия
11.	Справочно- правовые системы (СПС)	Консультант плюс	Открытая лицензия
		Гарант	Открытая лицензия

Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА) располагает материально-технической базой, соответствующей действующим противопожарным правилам и нормам, и обеспечивающей проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, практической и научно-исследовательской работ обучающихся, предусмотренных учебным планом.

В реализации дисциплины (модуля) задействованы учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Для проведения занятий лекционного типа обучающимся предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации, которые хранятся на электронных носителях.

### 5.3. Помещения для самостоятельной работы обучающихся

Помещения для самостоятельной работы обучающихся:

1. Территория Библиотеки по адресу г. Москва ул. Садовая-Кудринская д. 9 стр.1, оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета и включают в себя:

1) Электронный читальный зал на 110 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 42 шт.,
- стол студенческий трехместный – 7 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 5 шт.,
- стул – 79 шт.,
- компьютер студенческий – 76 шт.,
- проектор с моторизованным лифтом Epson EB-1880 – 1 шт.,
- экран Projecta с электронным приводом – 1 шт.

Электронный читальный зал располагается на первом этаже, предназначенного для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, рабочие места в читальном зале оборудованы современными эргономичными моноблоками с качественными экранами, а также аудио гарнитурами.

Комплекс средств:

- рабочее место с увеличенным пространством – 2 шт.,
- наушники «накладного» типа – 1 компл.,
- лупа ручная для чтения 90mmx13.5mm – 1 шт.,
- линза Френеля в виниловой рамке 300\*190 – 1 шт.

2) Читальные залы на 65 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 24 шт.,
- стол студенческий трехместный – 5 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 2 шт.,
- стул – 54 шт.,
- компьютер студенческий – 12 шт.

3) Абонемент научной литературы на 4 посадочных мест:

- стол студенческий одноместный – 4 шт.,
- компьютер студенческий – 4 шт.,
- стул – 4 шт.

2. Территория Библиотеки по адресу г. Москва набережная Шитова дом 72 корп. 3, оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета и включают в себя:

Читальный зал на 62 посадочных места:

- стол студенческий двухместный – 31 шт.,
- стул – 25 шт.,
- компьютер студенческий – 16 шт.

3. Территория Библиотеки по адресу г. Москва ул. Бакунинская дом 13 включает в себя:

Читальный зал на 30 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 12 шт.,
- стул – 30 шт.,
- ноутбук (с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета) – 7 шт.

