

**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  
(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>	Финансовый и налоговый консалтинг
<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 (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 (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 (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 (с элементами электронного обучения)» 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 (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», «Сравнительное правоведение», «Актуальные проблемы права и правоприменения».

## **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	<p><b>ИОПК-1.1</b> Знает основные и специальные понятия и закономерности формирования, функционирования и развития права;</p> <p><b>ИОПК-1.2</b> Умеет самостоятельно анализировать нестандартные ситуации правоприменительной практики, выявлять, давать оценку;</p> <p><b>ИОПК-1.3</b> Формулирует оптимальные пути решения нестандартной ситуации правоприменительной практики;</p> <p><b>ИОПК-1.4</b> Владеет навыками принятия решений в нестандартных ситуациях правоприменительной практики с учетом этических принципов, норм и правил.</p>
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	<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>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)	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	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 (с элементами электронного обучения). Социология права. История политических и правовых учений. История государства и права. Их соотношение.
2. Формирование философии права. Философия права (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. Различия 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 (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 (с элементами электронного обучения)».

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

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

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

1. Предмет философии права.
2. Методология философии права.
3. Структура философии права.
4. Философия права 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. Естественнопозитивная 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 государством 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. Неокантиантские концепции философии права.
36. «Философия права» в философской системе Г. В. Ф. Гегеля.
37. Современные неогегельянские концепции философии права.
38. Философия права 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](http://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](http://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](http://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](http://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](http://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](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)
2. Алексеев С. С. Право: азбука – теория – философия. Опыт комплексно-

го исследования. – М., 1999. – 712 с. – ISBN 5-8354-0002-0. – URL: [megapro.msal.ru](http://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](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)

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

15. Исаев И. А. Метафизика Власти и Закона. – М. : Юристъ, 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. Нерсесянц 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. Нерсесянц 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. Нерсесянц 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 «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.;
----	-----------------	-----------	---	--

				<p>- № 3/2021 эбс от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</p> <p>- № 1/2022 эбс от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</p> <p>- № 32211747575 эбс 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>

				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, за- действованных 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 помеще-

ния 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**

**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>	Финансовый и налоговый консалтинг
<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: 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» 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» 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» 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, «Сравнительное правоведение», «Актуальные проблемы права и правоприменения».

## **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 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.
--	--	---

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	<i>Экзамен (36 ак.ч. на подготовку и сдачу экзамена)</i>	

### 2.1.2 Тематический план для заочной 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		

\* Читается обзорная лекция по дисциплине (модулю).

1.	Учения о праве и государстве: история и современность.	2	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.	2		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	2		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».
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.

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

\* Читается обзорная лекция по дисциплине (модулю).

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».

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».

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 основные 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»:

- 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**

<b>№</b>	<b>Название темы</b>	<b>Задание для самостоятельной работы</b>	<b>Форма контроля преподавателя</b>
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 учениях эпохи четвертой промышленной революции	Поиск и изучение сайтов правовой информации и подготовка к аудиторным практическим занятиям	Проверка навыков поисковой работы

### **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».
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. Монтеские : монография. – М., 1988. – 128 с. – ISBN 5-7260-0045-5. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.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.msal.ru](http://megapro.msal.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.msal.ru](http://megapro.msal.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.msal.ru](http://megapro.msal.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. Нерсесянц. – 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. Нерсесянца. – 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. Нерсесянц. – 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. Нерсесянц. – 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. Нерсесянц. – 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. Нерсесянц. – 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. Нерсесянц [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 [kommynist.ru](http://kommynist.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 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 eLI-	сторонняя	<a href="http://elibrary.ru">http://elibrary.ru</a>	ООО «РУНЕБ», договоры:

	BRARY.RU			<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 «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 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 теории государства и права*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**СРАВНИТЕЛЬНОЕ ПРАВОВЕДЕНИЕ**

**Б1.О.03**

**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>	Финансовый и налоговый консалтинг
<b>Форма (формы) обучения:</b>	очная, заочная
<b>Квалификация:</b>	магистр

Москва – 2024

Программа утверждена на заседании кафедры теории государства протокол № 11 от «19» апреля 2024 года.

**Авторы:**

Лафитский В.И. – профессор кафедры теории государства и права Университета имени О.Е. Кутафина, член Научно-консультативного совета и приглашенный профессор Международной антикоррупционной академии (Лаксенбург, Австрия), член-корреспондент Международной академии сравнительного права, Заслуженный юрист Российской Федерации;

Егоров А.А. – кандидат юридических наук, доцент кафедры теории государства и права Университета имени О.Е. Кутафина;

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

**Рецензенты:**

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

В.И Лафитский, Егоров А.А., Филин А.Ю.

Сравнительное правоведение: рабочая программа дисциплины (модуля)/ В.И Лафитский, А.А. Егоров, А.Ю. Филин. – 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)**

Цели освоения дисциплины (модуля) Сравнительное правоведение: формирование у обучающихся устойчивой системы знаний об основных правовых семьях современности; четкого представления о месте российской правовой системы на правовой карте современного мира; комплексное изучение правовой карты современного мира, сравнительно-правовой анализ и классификация современных национальных правовых систем.

Задачи:

- освоение базовых категорий, принципов и источников современных правовых систем;
- формирование представлений об основах современного сравнительного правоведения и его месте в системе юридических наук;
- изучение исторических особенностей формирования современных правовых систем и правовых семей;
- изучение студентами основных зарубежных правовых институтов;
- сравнительно-правовой анализ основных источников зарубежного права;
- освоение сравнительно-правового метода для решения научно-прикладных проблем совершенствования национального законодательства.

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

Дисциплина (модуль) «Сравнительное правоведение» 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», «Философия права», «Актуальные проблемы права и правоприменения».

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

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

*Общепрофессиональные компетенции:*

ОПК-2; ОПК-5.

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
1.Компаративистское источниковедение (методы и средства поиска достоверной информации о праве зарубежных государств)	<b>ОПК-5</b> - Знает базовые и специфические правила составления юридических документов, виды нормативно-правовых актов, виды правотворчества	<b>ИОПК 5.1</b> Знает базовые и специфические правила составления юридических документов, виды нормативно-правовых актов, виды правотворчества <b>ИОПК 5.2</b> Владеет навыками составления юридических документов и разработки проектов нормативных (индивидуальных) правовых актов в соответствии с профилем своей профессиональной деятельности
2.Сравнительно-правовые методы системного исследования законодательных актов зарубежных государств	<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.Сравнительно-правовые методы исследования зарубежной практики судебных средств защиты прав и законных интересов физических и юридических лиц	<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
4. Сравнительно-правовые методы исследования зарубежной практики внесудебных правозащитных механизмов	<b>ОПК-5</b> Знает базовые и специфические правила составления юридических документов, виды нормативно-правовых актов, виды правотворчества	<b>ИОПК 5.1</b> Знает базовые и специфические правила составления юридических документов, виды нормативно-правовых актов, виды правотворчества <b>ИОПК 5.2</b> Владеет навыками составления юридических документов и разработки проектов нормативных (индивидуальных) правовых актов в соответствии с профилем своей про-

		фессиональной деятельности
5.Проектирование правового пространства в национальной правотворческой и правоприменительной практике	<b>ОПК-5</b> Знает базовые и специфические правила составления юридических документов, виды нормативно-правовых актов, виды правотворчества	<b>ИОПК 5.1</b> Знает базовые и специфические правила составления юридических документов, виды нормативно-правовых актов, виды правотворчества <b>ИОПК 5.2</b> Владеет навыками составления юридических документов и разработки проектов нормативных (индивидуальных) правовых актов в соответствии с профилем своей профессиональной деятельности
6. Российская правовая система в правовом пространстве современного мира	<b>ОПК-2</b> Способен самостоятельно готовить экспертные юридические заключения и проводить экспертизу нормативных (индивидуальных) правовых актов  <b>ОПК-5</b> Знает базовые и специфические правила составления юридических документов, виды нормативно-правовых актов, виды правотворчества	<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 <b>ИОПК 5.1</b> Знает базовые и специфические правила составления юридических документов, виды нормативно-правовых актов, виды правотворчества <b>ИОПК 5.2</b> Владеет навыками составления юридических документов и разработки проектов нормативных (индивидуальных) правовых актов в соответствии с профилем своей профессиональной деятельности

В результате освоения дисциплины (модуля) обучающийся должен:

**а) ЗНАТЬ:**

- исторические этапы становления и развития сравнительного правоведения как науки и дисциплины (модуля);
- методологию и методы проведения сравнительно-правовых исследований;
- основные источники правовых систем современного мира;
- тенденции развития правового пространства в прошлом и настоящем.

**б) УМЕТЬ:**

- проводить самостоятельный анализ правовых актов зарубежных государств, используя приемы познания зарубежного права, приобретенные в процессе обучения;

- выявлять глобальные закономерности и особенности развития национальных правовых систем;
- прогнозировать направления эволюционного развития правовых сообществ и семей;
- выявлять процессы сближения и обособления правовых сообществ, семей и национальных правовых систем;
- применять полученные теоретические знания при решении прикладных задач сравнительного правоведения.

**в) ВЛАДЕТЬ:**

- методами поиска достоверных источников правовой информации;
- навыками сравнительно-правового сопоставления, анализа, оценки, системного восприятия нормативных правовых актов разных правовых традиций;
- доктринальными источниками по юридической компаративистике на русском и иностранных языках;
- методологией проведения сравнительно-правовых исследований в рамках отраслевых юридических дисциплин (модулей);
- наследием отечественной науки сравнительного правоведения.

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

Объем дисциплины (модуля) составляет 3 зачетные единицы, 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)	Виды деятельности и объем в ак. часах				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма (формы) промежуточного контроля
		Лекции	Практ. занятия	Лаб. практ.	СР		
1	Компаративистское источниковедение (методы и средства поиска достоверной информации о праве зарубежных государств)	-	2		10	Работа в малых группах, кейс-задания	Тестовый опрос.
2	Сравнительно-правовые методы системного исследования законодательных	-	2		8	Работа в малых группах, кейс-задания	Дискуссия, опрос.

	актов зарубежных государств						
3	Сравнительно-правовые методы исследования зарубежной практики судебных средств защиты прав и законных интересов физических и юридических лиц	-	2		10	Работа в малых группах, кейс-задания	Дискуссия, опрос.
4	Сравнительно-правовые методы исследования зарубежной практики внесудебных правозащитных механизмов	-	2		8	Работа в малых группах, кейс-задания	Дискуссия, опрос.
5	Проектирование правового пространства в национальной правотворческой и правоприменительной практике	-	4		6	Работа в малых группах, кейс-задания	Тестовый опрос.
6	Российская правовая система в правовом пространстве современного мира	2	-	2	14	Работа в малых группах, кейс-задания	Дискуссия, опрос.
<b>Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1</b>							<b>Обсуждение дискуссионных тем</b>
	<b>Всего по ОФО</b>	<b>2</b>	<b>12</b>	<b>2</b>	<b>56</b>	<b>Экзамен (36 ак.ч. на сдачу экзамена)</b>	

### 2.1.2. Тематический план для заочной формы обучения

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модуля)	Виды деятельности и объем в ак. часах				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма (формы) промежуточного контроля
		Лекции	Практ. занятия	Лаб. практ.	СР		
1	Компаративистское источниковедение (методы и средства поиска достоверной информации о праве зарубежных государств)	-	2		16	Работа в малых группах, кейс-задания	Тестовый опрос.
2	Сравнительно-	-	2		14	Работа в малых	Дискус-

	правовые методы системного исследования законодательных актов зарубежных государств					группах, кейс-задания	сия, опрос.
3	Сравнительно-правовые методы исследования зарубежной практики судебных средств защиты прав и законных интересов физических и юридических лиц	-	2		14	Работа в малых группах, кейс-задания	Дискуссия, опрос.
4	Сравнительно-правовые методы исследования зарубежной практики внесудебных правозащитных механизмов	-			14	Кейс-задания	Дискуссия, опрос.
5	Проектирование правового пространства в национальной правотворческой и правоприменительной практике	-	2		14	Работа в малых группах, кейс-задания	Тестовый опрос.
6	Российская правовая система в правовом пространстве современного мира	2	-	2	15	Работа в малых группах, кейс-задания	Дискуссия, опрос.
<b>Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1</b>							<b>Обсуждение дискуссионных тем</b>
	<b>Всего по ЗФО</b>	<b>2</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>87</b>	<b>Экзамен (9 ак.ч. на сдачу экзамена)</b>	

## СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

### **Тема 1. История формирования и развития сравнительного правоведения**

Эволюция идей сравнительного правоведения: истоки, кристаллизация идеи, целей, задач и совершенствование методов сравнительно-правового познания окружающего мира.

Формирование школ сравнительного правоведения в XIX – начале XX вв.

Интенсификация развития сравнительного правоведения после Второй мировой войны. Основные тенденции развития юридической компаративистики в XXI веке.

Периодизация истории сравнительного правоведения.



## **Тема 2. Сравнительное правоведение как наука и дисциплина (модуль)**

Многогранность сравнительного правоведения.

Функции сравнительного правоведения.

Сравнительное правоведение в системе юридических наук в России и за рубежом.

Цели, задачи, ожидаемые результаты дисциплины (модуля) «Сравнительное правоведение»

## **Тема 3. Методология сравнительно-правовых исследований**

Понятие методологии и алгоритмы сравнительно-правовых исследований.

Классификация методов сравнительно-правового познания.

Методологические подходы к решению прикладных задач сравнительно-правовых исследований.

## **Тема 4. Компаративистское источниковедение (методы и средства поиска достоверной информации о праве зарубежных государств)**

Глобальные, международно-региональные, национальные, локальные, отраслевые (секторальные) интернет-ресурсы правовой информации.

Поисковые системы правовой информации LexisNexis и Westlaw.

Порталы правовой информации зарубежных государств.

Методы и средства проверки актуальности оцифрованных текстов нормативных правовых актов.

Модели систематизации законодательства, подзаконных актов (актов делегированного законодательства), судебных прецедентов, обычаев, нормотворческих актов саморегулируемых организаций.

Оценка аутентичности переводов нормативных правовых актов.

Научная и справочная литература по законодательству зарубежных государств.

## **Тема 5. Сравнительно-правовые методы системного исследования законодательства зарубежных государств**

Неправовые факторы (геополитические, политические, социальные, экономические, религиозные, иные) воздействующие на законодательство и практику его применения.

Сравнительно-правовое измерение действия законодательных актов в пространстве и времени.

Системно-правовой анализ законодательных актов.

Средства выявления содержания законов и иных нормативных правовых актов.

Судебное толкование законодательных норм в странах общего, континентального и исламского права.

## **Тема 6. Сравнительно-правовые методы исследования зарубежной практики судебных средств защиты прав и законных интересов физических и юридических лиц**

Право на судебную защиту.

Процессуальные формы и средства судебной защиты в международных и зарубежных судах.

Судебные приказы (обеспечительные меры) в судах общего, романо-германского, латиноамериканского права.

Обжалование и пересмотр судебных актов.

## **7. Сравнительно-правовые методы исследования зарубежной практики внесудебных правозащитных механизмов**

Средства минимизации рисков судебных тяжб.

Претензионный порядок, иные модели досудебного выявления правовых позиций и притязаний сторон.

Арбитражное (третейское) разбирательство.

Медиация и согласительные процедуры.

Обращение с заявлениями и жалобами в регулирующие, контролируемые, правозащитные, антикоррупционные органы.

Иные средств внесудебной и досудебной защиты прав и законных интересов за рубежом.

## **Тема 8. Проектирование правового пространства**

Уровни сравнительно-правового исследования правового пространства.

Глобальное правовое пространство, правовые сообщества, правовые семьи, национальные и локальные правовые системы как объекты сравнительно-правовых исследований.

Сравнительно-правовые подходы к проектированию правового пространства в актах международного права, отечественного и зарубежного законодательства

Сравнительно-правовые подходы к проектированию частного-правового пространства при выборе применимого права в гражданско-правовых договорах, при определении направлений инвестиционной деятельности за рубежом и привлечении иностранных инвестиций, при ведении переговоров и согласовании проектов договоров, иных правовых актов с зарубежными предприятиями, организациями и гражданами.

## **Тема 9. Российская правовая система в правовом пространстве современного мира**

Уровни сравнительно-правовой оценки правового пространства: история и современность.

Глобальное правовое пространство, правовые сообщества, правовые семьи, национальные и локальные правовые системы как объекты сравнительно-правовых исследований.

Критерии классификации правовых сообществ и семей.

Влияние миграционных процессов на расщепление национальных правовых систем.

Основные этапы и особенности развития российской правовой системы. Пределы правовых заимствований в российской правовой системе.

## **2.2. Занятия лекционного типа**

### **Лекция 1. Российская правовая система в правовом пространстве современного мира**

План:

1. Сравнительно-правовое измерение законодательства и правоприменительной практики Российской Федерации.

2. Алгоритмы сравнительно-правовых работ по проектированию российского законодательства и правоприменительной практики.

*Задания для подготовки:*

Самостоятельная работа по изучению научной и учебной литературы, посвященной российской правовой системе и правовым системам зарубежных государств. Необходимо прочитать рекомендуемые для изучения монографические исследования и учебные пособия по сравнительному правоведению М.В. Захаровой, В.И. Лафитского, Н.М. Марченко, В.В. Оксамытного, К. Осаке, А.Х Саидова, О.Ф. Скакун, В.Е. Чиркина.

## **2.3. Занятия семинарского типа**

### **Тема 1. Компаративистское источниковедение: методы и средства поиска достоверной информации о праве зарубежных государств.**

План:

1. Проблемы поиска и обеспечения доступа к достоверной правовой информации.

2. Глобальные интернет-порталы правовой информации.

3. Базы данных правовой информации международных организаций.

4. Официальные порталы правовой информации и сайты государственных органов зарубежных государств.

5. Научная, учебная и справочная литература по зарубежному праву.

*Задания для подготовки к практическому занятию*

Самостоятельная работа по поиску информации о праве зарубежных государств на русском и доступных для восприятия иностранных языках.

### **Тема 2. Сравнительно-правовые методы системного исследования законодательных актов зарубежных государств.**

План:

1. Законодательство как основной источник правового регулирования.

2. Неправовые факторы воздействия на законодательство и практику его

применения.

3. Пространство и время действия законодательных актов в разных правовых традициях.

4. Системный правовой анализ законодательных норм.

5. Выявление содержания законодательных норм.

6. Аудиторный тест.

*Задания для подготовки к практическому занятию*

Самостоятельная работа по анализу законодательных актов зарубежных государств на русском и доступных для восприятия иностранных языках.

### **Тема 3. Сравнительно-правовые методы исследования зарубежной практики судебных средств защиты прав и законных интересов физических и юридических лиц.**

План:

1. Судебные системы зарубежных государств (на примере США, Франции, Германии, Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии).

2. Допустимые средства воздействия на судей (отзыв и отвод судей; стратегии и тактики судебной защиты).

3. Процессуальные возможности и средства защиты прав и законных интересов.

4. Судебные приказы и обеспечительные меры как средства защиты прав и законных интересов.

5. Оспаривание судебных актов.

6. Аудиторный опрос.

*Задания для подготовки к практическому занятию*

Самостоятельная работа по поиску и анализу судебных актов и обзоров судебной практики зарубежных государств на русском и доступных для восприятия иностранных языках.

### **Тема 4. Сравнительно-правовые методы исследования зарубежной практики внесудебных правозащитных механизмов.**

План:

1. Досудебные и внесудебные возможности и средства защиты прав и законных интересов.

2. Специализированные правозащитные механизмы

3. Административные надзорные и контрольные органы.

4. Иные средства внесудебной защиты

5. Аудиторный опрос.

*Задания для подготовки к практическому занятию*

Самостоятельная работа по поиску и анализу практики применения внесудебных средств защиты на русском и доступных для восприятия иностранных языках.

## **Тема 5. Проектирование правового пространства в национальной правотворческой и правоприменительной практике.**

План:

1. Вертикальные и горизонтальные структуры правового пространства
2. Иностранное право (иностраные правовые традиции) в национальных правовых системах.
3. Международно-правовые средства гармонизации коллизий правовых традиций и обычаев.
4. Правовые средства гармонизации конфессиональных и этико-правовых традиций и обычаев по законодательству Российской Федерации и зарубежных государств в
5. Аудиторный опрос.

*Задания для подготовки к практическому занятию*

Самостоятельная работа по изучению научной и учебной литературы, посвященной классификациям правовых систем современного мира, проблемам совершенствования законодательства и правоприменительной практики в условиях расщепления правового пространства и множественности существующих в нем правовых традиций.

### **2.4. Лабораторный практикум**

#### **Тема 6. Российская правовая система в правовом пространстве современного мира.**

Практическое задание: дать сравнительную характеристику.

План:

Общая характеристика социалистического этапа функционирования российской правовой системы.

Проблема идентификации российской правовой системы на современном этапе развития.

Основные характеристики нормативного, функционального, организационного и культурно-ценностного элементов отечественной правовой системы.

Пределы правовых заимствований в российской правовой системе.

### **2.5. Самостоятельная работа**

Виды самостоятельной работы по дисциплине (модулю) «Сравнительное правоведение»:

- поиск (подбор) литературы (в том числе электронных источников информации) по заданной теме, сравнительный анализ правовой информации (законодательных, подзаконных, судебных актов);
- аудиторное тестирование;
- написание магистерской диссертации;
- подготовка и участие в вузовских и межвузовских конференциях.

**Модели (особенности) самостоятельной работы по отдельным**

### разделам и темам дисциплины (модуля)

№ п/п	Название темы	Задания для самостоятельной работы студента	Форма контроля преподавателем
1	1.Компаративистское источниковедение (методы и средства поиска достоверной информации о праве зарубежных государств)	Изучение рекомендованной литературы и подготовка к аудиторному тестированию	Проверка аудиторного теста
2	2.Сравнительно-правовые методы системного исследования законодательных актов зарубежных государств	Изучение рекомендованной литературы и подготовка к аудиторному тестированию	Проверка аудиторного теста
3	3.Сравнительно-правовые методы исследования зарубежной практики судебных средств защиты прав и законных интересов физических и юридических лиц	Изучение рекомендованной литературы и подготовка к аудиторному тестированию	Проверка аудиторного теста
4	4. Сравнительно-правовые методы исследования зарубежной практики внесудебных правозащитных механизмов	Поиск и изучение сайтов правовой информации и подготовка к аудиторным практическим занятиям	Аудиторный опрос Проверка навыков поисковой работы
5	5. Проектирование правового пространства в национальной правотворческой и правоприменительной практике	Поиск и изучение актов зарубежного законодательства, подготовка к аудиторным практическим занятиям	Аудиторный опрос. Проверка навыков поиска и анализа актов зарубежного законодательства
6	6. Российская правовая система в правовом пространстве современного мира	Поиск и изучение судебных актов зарубежных государств, подготовка к аудиторным практическим занятиям	Аудиторный опрос. Проверка навыков поиска и анализа судебных актов зарубежных государств

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

В качестве оценочных материалов для текущего контроля успеваемости и контроля самостоятельной работы обучающихся могут быть использованы:

- диалоговые семинары;
- мастер-классы;

- дискуссии;
- деловые и ролевые игры;
- методы проектирования правовых решений, механизмов и средств.

### **Контрольные вопросы для проведения промежуточной аттестации по дисциплине (модулю) «Сравнительное правоведение»**

1. Периодизация истории сравнительного правоведения.
2. Формирование школ сравнительного правоведения в XIX в.
3. Международный конгресс сравнительного права 1900 г. и его значение в определении основных векторов сравнительного правоведения.
4. Интенсификация развития сравнительного правоведения после Второй мировой войны.
5. Основные концептуальные идеи немецких и французских школ сравнительного правоведения.
6. Тенденции развития юридической компаративистики в XXI веке.
7. Понятие сравнительного правоведения.
8. Объекты и уровни сравнительно-правовых исследований.
9. Предмет сравнительного правоведения.
10. Функции сравнительного правоведения.
11. Место сравнительного правоведения в системе гуманитарных наук.
12. Место сравнительного правоведения в системе юридических наук.
13. Структура сравнительного правоведения.
14. Понятийный аппарат сравнительного правоведения.
15. Сравнительное правоведение как дисциплина (модуль).
16. Методология сравнительно-правовых исследований.
17. Методы сравнительно-правовых исследований.
18. Методы поиска и установления достоверности информации о зарубежном праве.
19. Системный анализ законодательных норм в контексте требований сравнительного правоведения.
20. Законодательные акты в системе координат пространства и времени.
21. Толкование законодательных норм в сравнительно-правовом измерении.
22. Судебные средства защиты прав и законных интересов в сравнительно-правовом измерении.
23. Внесудебные средства защиты прав и законных интересов в сравнительно-правовом измерении.
24. Правовая система: понятие и компоненты.
25. Основные критерии классификации правовых систем.
26. Расщепленное правовое пространство.
27. Правопонимание в разных правовых традициях.
28. Векторы и закономерности взаимодействия правовых систем.
29. Значение доктрины в разных правовых традициях.
30. Правовые механизмы гармонизации правовых традиций и обычаев.

31. Пределы заимствования правовых положений инородных правовых систем.
32. Формирование современных правовых систем африканских государств.
33. Источники современного африканского права.
34. Понятие и особенности африканского обычного права.
35. История формирования и развития исламского права.
36. Источники исламского права.
37. Структура исламского права.
38. Роль исламского права в формировании и функционировании правовых систем современного исламского мира.
39. Особенности исламского судопроизводства.
40. История формирования и развития романо-германского права.
41. Роль рецепции римского права в формировании романо-германского права.
42. Основные черты романо-германского права.
43. Романское право и германское право: понятие и соотношение.
44. Источники романо-германского права.
45. Судебная система Франции.
46. Судебная система Германии.
47. Формирование и развитие английского общего права.
48. Система источников права в странах общего права.
49. Роль закона в странах общего права.
50. Прецедентное право
51. Судебная система Англии и Уэльса.
52. Судебная система США
53. История формирования и развития латиноамериканского права.
54. Латиноамериканское право: этапы формирования, основные черты и особенности современного развития.
55. Источники латиноамериканского права.
56. Структура латиноамериканского права.
57. Скандинавское право: основные черты и правовые механизмы гармонизации национальных правовых традиций и обычаев.
58. Формирование и становление скандинавского права.
59. Источники скандинавского права.
60. Социалистические правовые системы: историческое прошлое и современное состояние.
61. Основные черты правовой системы Китая.
62. Классификация постсоветских правовых систем.
63. Российская правовая система в правовом пространстве современного мира.

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

##### ***Основная учебная и научная литература***



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

1. Захарова М.В. Сравнительное правоведение : научно-учебное пособие. – М., 2019. – 156 с. – URL: [ebs.prospekt.org](https://ebs.prospekt.org) (дата обращения: 27.05.2024)
2. Лафитский В.И. Сравнительное правоведение в образах права. В 2т. – URL: [megapro.msal.ru](https://megapro.msal.ru) (Т.1), [megapro.msal.ru](https://megapro.msal.ru) (Т.2) (дата обращения: 27.05.2024)
3. Лафитский В.И. Практическое пособие по сравнительному правоведению: ступени познания зарубежного права для чиновников, предпринимателей и юристов. – М. : Проспект, 2019, 2020. – 392 с. – URL: [ebs.prospekt.org](https://ebs.prospekt.org) (дата обращения: 27.05.2024)
4. Лафитский В.И. Миры права в теории и практике сравнительного правоведения. Том первый. – М., 2021 – 680 с. – URL: [ebs.prospekt.org](https://ebs.prospekt.org) (дата обращения: 27.05.2024)
5. Лафитский В.И. Миры права в теории и практике сравнительного правоведения. Том второй. – М., 2021 – 612 с. – URL: [ebs.prospekt.org](https://ebs.prospekt.org) (дата обращения: 27.05.2024)
6. Лафитский В. И., Великие конституции (Истоки, факторы развития и роль в современном мире) : монография. – М., 2021. – 612 с. – ISBN 978-5-4365-7505-6. – URL: <https://book.ru/book/940536> (дата обращения: 27.05.2024)
7. Лафитский В.И. Путь правоведа в эпоху перемен. – М. : Проспект, 2021 – 288 с. – URL: [ebs.prospekt.org](https://ebs.prospekt.org) (дата обращения: 27.05.2024)
8. Леже Р. Великие правовые системы современности: сравнительно-правовой подход. – 3-е изд., перераб. – М., 2011. – XLVI, 576 с. – ISBN 978-5-466-00663-6. – URL: [megapro.msal.ru](https://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)
9. Малько А. В. Сравнительное правоведение : учебно-методический комплекс / А. В. Малько, А. Ю. Саломатин. – М, 2020. – 352 с. – ISBN 978-5-468-00186-8. – URL: [znanium.com](https://znanium.com) (дата обращения: 27.05.2024)
10. Марченко М.Н. Сравнительное правоведение. Общая часть : учебник. – М., 2001. – 552 с. – URL: [megapro.msal.ru](https://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)
11. Марченко М. Н. Сравнительное правоведение : учебник. – 2-е изд., перераб. и доп. – М., 2015. – 784 с. – ISBN 978-5-392-16442-4. – URL: [ebs.prospekt.org](https://ebs.prospekt.org) (дата обращения: 27.05.2024)
12. Оксамытный В.В. Юридическая компаративистика : учебный курс. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 431 с. – ISBN 978-5-238-02616-9. – URL: [znanium.com](https://znanium.com) (дата обращения: 27.05.2024)
13. Саидов А. Х. Сравнительное правоведение : академический учебник. – М., 2024. – 320 с. – ISBN 978-5-00156-021-0. – URL: [znanium.com](https://znanium.com) (дата обращения: 27.05.2024)
14. Тихомиров Ю. А. Курс сравнительного правоведения. – М., 1996. – 432 с. – ISBN 5-89123-042-9. – URL: [znanium.com](https://znanium.com) (дата обращения: 27.05.2024)

### *Дополнительная литература*

1. Бехруз Х. Исламские традиции права. – О. : Юрид. лит-ра, 2006. – 296 с.
2. Леже Р. Великие правовые системы современности: сравнительно-правовой подход : пер. с фр. – 2-е изд., перераб. – М., 2010. – 592 с. – ISBN 978-5-466-00400-7. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)
3. Марченко М. Н. Государство и право в условиях глобализации. – М., 2015. – 400 с. – ISBN 978-5-392-16285-7. – URL: [ebs.prospekt.org](http://ebs.prospekt.org) (дата обращения: 27.05.2024)
4. Осаке К. Сравнительное правоведение. Схематический комментарий. – М., 2008. – 829 с. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)
5. Саидов А. Х. Сравнительное правоведение. – М., 2007. – 368 с. – ISBN 978-5-468-00066-3. – URL: [znanium.com](http://znanium.com) (дата обращения: 27.05.2024)
6. Скакун О.Ф. Общее сравнительное правоведение: основные типы (семьи) правовых систем мира : учебник. – In. Юре, 2008. – 464 с.
7. Сравнительное правоведение: национальные правовые системы. Т. 1. Правовые системы Восточной Европы / под ред. В.И. Лафитского. – М., 2012. – 528 с. – ISBN 978-5-98209-126-0. – URL: [znanium.com](http://znanium.com) (дата обращения: 27.05.2024)
8. Сравнительное правоведение: национальные правовые системы. Т. 2. Правовые системы Западной Европы / под ред. В.И. Лафитского. – М., 2012. – 768 с. – ISBN 978-5-98209-128-4. – URL: [znanium.com](http://znanium.com) (дата обращения: 27.05.2024)
9. Сравнительное правоведение: национальные правовые системы. Т. 3. Правовые системы Азии / под ред. В.И. Лафитского. – М., 2014. – 704 с. – ISBN 978-5-98209-144-4. – URL: [znanium.com](http://znanium.com) (дата обращения: 27.05.2024)
10. Цвайгерт К. Введение в сравнительное правоведение в сфере частного права : в 2 т. Т. I : Основы / Цвайгерт К., Кетц Х. – М. : Международные отношения, 1998. – 480 с. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)
11. Черноков А.Э. Введение в сравнительное правоведение : учеб. пособие. – 2-е изд. стер. – М.. – 207 с. – ISBN 978-5-7320-0973-6. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 27.05.2024)
12. Чиркин В. Е. Сравнительное правоведение : учебник для магистратуры. – 2-е изд., пересмотр. – М., 2023. – 320 с. – ISBN 978-5-91768-618-9. – URL: [znanium.com](http://znanium.com) (дата обращения: 28.05.2024)
13. Бехруз Х. Методологические императивы сравнительного правоведения: традиции, проблемы, перспективы // Право и политика. – 2003. – № 7. – С. 19-23.
14. Бехруз Х. Сравнительное правоведение как самостоятельная юридическая наука дисциплина // Журнал зарубежного законодательства и сравнительного правоведения. – 2007. – № 2. – С. 35 - 42.
15. Богдановская И.Ю. Судейское право и его современная роль // Право и демократия: Межвузовский сборник научных трудов. – М., 1995. – Вып. 7.

16. Богдановская И.Ю. Сравнительное правоведение: начало века // Ежегодник сравнительного правоведения. – 2001. – С. 38-45. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 28.05.2024)
17. Бойцова Л.В., Бойцова В.В. Будущее сравнительного права: возможности двадцать первого века // Юридический мир. – 2002. – № 4. – С. 17-25
18. Герменевтика как методология современного гуманитарного знания: Научный семинар в Российской государственной библиотеке // Библиотекосоведение. - 2004, № 4. - С. 104-111
19. Давид Р. Сравнительное право // Очерки сравнительного права: Сб. статей / сост. В.А. Туманов. – М. : Прогресс, 1981. – С. 4 -13
20. Дамирли М. Сравнительно-правовая наука в Украине; теоретико-методологические традиции (XIX – начало XX вв.) : монография. – О. : Феникс, 2007. – 96 с.
21. Голованова Н.А. Уголовная ответственность юридических лиц в международном и национальном праве (сравнительно-правовое исследование) : монография / Н. А. Голованова, В. И. Лафитский, М. А. Цирина ; ред. В. И. Лафитский. – М. : Статут, 2013. – 312 с. – ISBN 978-58-8354-0910-5. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 28.05.2024)
22. Есаков Г.А. Англо-американское уголовное право: эволюция и современное состояние общей части. – М. : Проспект, 2007. – 734 с. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 28.05.2024)
23. Жданов Н.В. Исламская концепция миропорядка. – М. : Международные отношения, 2003. – 568 с.
24. Захарова М.В. Французская правовая система: теоретический анализ : монография. – М. : Проспект, 2017. – 284 с. – ISBN 978-5-392-23886-6. – URL: [ebs.prospekt.org](http://ebs.prospekt.org) (дата обращения: 28.05.2024)
25. Иода И. Сравнительное правоведение в Японии: прошлое и настоящее // Очерки сравнительного права / отв. ред. В.А. Туманов. – М. : Прогресс, 1981. – С. 229-255.
26. Карданова А.К. О роли сравнительного правоведения в современной правовой жизни России // Ленинградский юридический журнал. – 2013. – № 2 (32). – С. 16-23. – URL: [НЭБ "КиберЛенинка"](http://nab.kiberleninka.ru) (дата обращения: 28.05.2024)
27. Кнапп В. Крупные системы права в современном мире // Сравнительное правоведение. – М., 1978. – С. 211-235. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 28.05.2024)
28. Ковлер А.И. Антропология права : учебник. – М., 2002. – ISBN 5-89123-597-8. – 480 с. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 28.05.2024)
29. Косарев А.И. Этапы рецепции римского права // Советское государство и право. – 1983. – № 7. – С. 124-128. – URL: [search.rsl.ru](http://search.rsl.ru) (дата обращения: 28.05.2024)
30. Кресин А.В. Периодизация сравнительного правоведения в поисках приемлемой модели // Журнал зарубежного законодательства и сравнительного правоведения . 2010. № 1 . С. 53-67.

31. Лафитский В. И. Конституционный строй США. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Статут, 2011. – 351 с. – ISBN 978-5-8354-0784-2. – URL: [znanium.com](http://znanium.com) (дата обращения: 28.05.2024)
32. Лафитский В.И. Суд в борьбе за собственность и власть. Очерк исторического и сравнительно-правового исследования // Верховенство права и проблемы его обеспечения в правоприменительной практике. М, 2009. С.374-397. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 28.05.2024)
33. Лафитский В.И. Право как высшая конституционная ценность (Очерк исторического и сравнительно-правового исследования // Журнал зарубежного законодательства и сравнительного правоведения. 2013. № 1 (38). С. 4 – 18.
34. Лафитский В.И. Сравнительное правоведение: концептуальные подходы // Журнал российского права. – №5 (149). – С. 142 – 151. – URL: [znanium.com](http://znanium.com) (дата обращения: 28.05.2024)
35. Лафитский В.И. Уровни сравнительного правоведения // Журнал зарубежного законодательства и сравнительного правоведения. 2009. № 1 (16). С. 86 – 97.
36. Лафитский В.И. Об основных чертах славянского права // Журнал зарубежного законодательства и сравнительного правоведения. 2009. № 3 (18). С. 21 – 25.
37. Лафитский В.И. Конституционный принцип противодействия коррупции. – М. : Проспект, 2019. – 200 с. – URL: [ebs.prospekt.org](http://ebs.prospekt.org) (дата обращения: 28.05.2024)
38. Лафитский В.И. Конституционные ценности семьи в борьбе цивилизаций за выживание. – М. : Проспект, 2021. – 221 с. – URL: [ebs.prospekt.org](http://ebs.prospekt.org)
39. Лафитский В.И. Порыв к изучению глобального правового пространства угасает // Закон. – 2021. – № 1. – С. 47 – 54. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru)
40. Марченко М.Н. Курс сравнительного правоведения : учебник. – М. : Городец, 2002. – 1087 с.
41. Марченко М.Н. Вторичные источники романо-германского права: прецедент, доктрина // Вестник МГУ. Серия 11: Право. – 2000. – № 4. – С. 52-63.
42. Марченко М.Н. Закон в системе источников романо-германского права // Вестник МГУ. Серия 11: Право. – 2000. – № 3. – С. 33-43.
43. Марченко М.Н. Источники романо-германского права: понятие, виды, классификация // Вестник МГУ. Серия 11: Право. – 2000. – № 2 - С. 14-28.
44. Марченко М.Н. Конвергенция романо-германского и англо-саксонского права: Открытая лекция. – К.; Симферополь: Ин-т государства и права им. В.М. Корецкого НАН Украины; Изд-во: Логос, 2007. — 36 с.
45. Марченко М.Н. Отличительные особенности романо-германского права // Вестник МГУ. Серия 11: Право. - 2000. - № 1. - С. 26 - 42.
46. Мишина И.Д. Аксиологическая модель права как фактор развития сравнительного правоведения // Ежегодник сравнительного правоведения. – 2001. – С. 45 – 57. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 28.05.2024)

47. Нерсисянц В. С. Сравнительное правоведение в системе юриспруденции // Государство и право. – 2001. – № 6. – С. 5-15. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 28.05.2024)
48. Осаке К. Типология современного российского права на фоне правовой карте мира // Государство и право. – 2001. – №4. – С. 2 -22. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 28.05.2024)
49. Правовая система Нидерландов / отв. ред. В.В. Бойцова, Л.В. Бойцова – М. : Зерцало, 1998. – 432 с. – ISBN 5-8078-0024-9. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 28.05.2024)
50. Правосудие в современном мире : монография / В. М. Лебедев, Т. Я. Хабриева, А. С. Автономов и др. ; под ред. В. М. Лебедева, Т. Я. Хабриевой. – 2-е изд., доп. и перераб. – М., 2019. – 784 с. – ISBN 978-5-91768-883-1. – URL: [znanium.com](http://znanium.com) (дата обращения: 28.05.2024)
51. Садагар М.И. Основы мусульманского права. – М.: Типография Университета дружбы народов им. Патриса Лумумбы, 1968. – 155 с.
52. Сравнительное изучение цивилизаций : хрестоматия / сост., ред. и вступ. ст. Б.С. Ерасова. – М. : Аспект Пресс, 1999. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 28.05.2024)
53. Сюкияйнен Л.Р. Мусульманское право. Вопросы теории и практики. – Москва : Наука, 1986. – 254 с. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 28.05.2024)
54. Сюкияйнен Л.Р. Шариат и мусульманская правовая культура. – М. : ИГП РАН, 1997. – 48 с. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 28.05.2024)
55. Сюкияйнен Л.Р. Концепция мусульманского государства: доктрина и реальность // Критика буржуазных политических и правовых концепций : материалы теоретического семинара по проблемам зарубежных стран. – Москва : ИГП АН СССР, 1984. – С. 97-105. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 28.05.2024)
56. Тилле А.А. К 100-летию сравнительного правоведения // Ученые записки : Вып. 18 / ВЮЗИ. – М., 1969. – С. 188-199. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 28.05.2024)
57. Тилле А.А., Файзиев М. М. Из истории сравнительного правоведения // Общественные науки в Узбекистане. – 1970. – № 5. – С. 38-45.
58. Тилле А.А. Сравнительный метод в юридических дисциплинах / А.А. Тилле, Г.В. Швеков. – 2-е изд., доп. и испр. – М., 1978. – 199 с. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 28.05.2024)
59. Тихомиров А.Д. Юридическая компаративистика : философские, теоретические и методологические проблемы : монография. – К., 2005. – 334 с.
60. Тихомиров Ю.А. Сравнительное правоведение: развитие концепций и общественной практики // Журнал российского права. – 2006. – № 6. – С. 3 - 15. – URL: [znanium.com](http://znanium.com) (дата обращения: 28.05.2024)
61. Тихомиров Ю.А. Право; национальное, международное, сравнительное // Государство и право. – 1999. – № 8. – С. 5-12. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 28.05.2024)

62. Тихомиров Ю.А. Сравнительное правоведение – конгресс ученых-правоведов // Государство и право. – 1999. – № 2. – С 104-105. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 28.05.2024)
63. Тойнби А. Дж. Цивилизация перед судом истории = A study of historical civilization on trial the world and the west : сборник / А.Д. Тойнби ; под ред. В.И. Уколовой, Д.Э. Харитонович, пер. с англ. Е.Д. Жарков, А.Д. Харитонович, И.Е. Киселева. – 2-е изд. – М., 2003. – 592 с. – ISBN 5-8112-0223-7. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 28.05.2024)
64. Туманов В.А. О развитии сравнительного правоведения // Советское государство и право. – 1982. – № 11. – С. 41-49.
65. Чиркин В.Е. Сравнительное правоведение и сравнительное государственное ведение: взаимосвязи, общее, особенное // Ежегодник сравнительного правоведения. – 2001. – С. 31-38. – URL: [megapro.msal.ru](http://megapro.msal.ru) (дата обращения: 28.05.2024)
66. Шарль Р. Мусульманское право / пер. с франц. С. И. Волка. – М., 1959. – 143 с.
67. Эрп Дж. Сравнительно-правовой метод в практике нидерландских судов // Юридический мир. – 2003. – № 8. – С. 26-29.

## **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 индивиду-

альным 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 20.03.2022г. 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</li> </ul>

				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/В-1-157 от 12.03.2021 г. с 12.03.2021 г. по



				<p>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>

				- № 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, предназначенного для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, рабочие места в читальном зале оборудованы современными эргономичными моно-

блоками 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 финансового права*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРАВА И  
ПРАВОПРИМЕНЕНИЯ**

**Б1.О.04**

**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>	Финансовый и налоговый консалтинг
<b>Форма (формы) обучения:</b>	очная, заочная
<b>Квалификация:</b>	магистр

Москва - 2024

Программа утверждена на заседании кафедры финансового права, протокол № 13 от «19» марта 2024 г.

Авторы:

Грачева Е.Ю. - доктор юридических наук, профессор, зав. кафедрой финансового права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Рождественская Т.Э. - доктор юридических наук, профессор кафедры финансового права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Арзуманова Л.Л. - доктор юридических наук, профессор кафедры финансового права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Ефимова Л.Г. - доктор юридических наук, зав. кафедрой банковского права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Рецензент:

Черноверхский А.М. - генеральный директор ООО «Лигалвест Партнерс», кандидат юридических наук

Грачева Е.Ю., Рождественская Т.Э., Арзуманова Л.Л., Ефимова Л.Г.

Актуальные проблемы права и правоприменения: рабочая программа дисциплины (модуля)/Грачева Е.Ю., Рождественская Т.Э., Арзуманова Л.Л., Ефимова Л.Г. - 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)**

Целями освоения дисциплины (модуля) «Актуальные проблемы права и правоприменения» являются:

- формирование у обучающихся знаний о проблемах и практике регулирования финансовой деятельности, финансовой системы, налоговой системы;

- углубление представлений обучающихся о природе и назначении права, формирование перспективных моделей развития правовой системы, воспитание осознанного, самостоятельного и критического подхода к правовой действительности с учетом усвоения проблем теории права;

- подготовка юридических кадров, способных активно участвовать в модернизации и совершенствовании правовой системы Российской Федерации;

- ознакомление обучающихся с концептуальными основами финансового права как науки российского права;

- получение представлений о реализации правовых норм подотраслей и институтов финансового права в сфере финансов;

- применение полученных знаний в области финансового права, а также навыков и умений для осуществления эффективного образования, распределения и использования государственных и муниципальных фондов денежных средств.

Задачами освоения дисциплины (модуля) «Актуальные проблемы права и правоприменения» являются освоение необходимых теоретических знаний, на основе которых у обучающихся формируются практические навыки применения общепризнанных принципов и норм в финансовой и налоговой сфере.

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

Дисциплина (модуль) «Актуальные проблемы права и правоприменения» относится к обязательной части Блока 1. Дисциплины (модули) основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

Дисциплина (модуль) «Актуальные проблемы права и правоприменения» взаимосвязана с дисциплинами, в частности: «Правовое регулирование финансового контроля и надзора», «Налоговый контроль», др.

При изучении дисциплины (модуля) «Актуальные проблемы права и правоприменения» обучающийся, в частности, должен обладать следующими «входными» знаниями и умениями:

- знание общетеоретических категорий и концепций юридической науки, основных понятий о государстве и праве;
- наличие базовых представлений об основных отраслях российского права, международном и сравнительном праве;
- умение осуществлять поиск, толкование и применение нормативных правовых актов и иных юридических документов, включая судебную практику.

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

По итогам освоения дисциплины (модуля) «Актуальные проблемы права и правоприменения» обучающийся должен обладать следующими *общефессиональными компетенциями*:

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

ОПК-3 Способен квалифицированно толковать правовые акты, в том числе в ситуациях наличия пробелов и коллизий норм права.

<b>Разделы (темы) дисциплины (модуля)</b>	<b>Код и наименование формируемых компетенций</b>	<b>Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))</b>
Финансы и финансовая система РФ	ОПК-3 Способен квалифицированно толковать правовые акты, в том числе в ситуациях наличия пробелов и коллизий норм прав	ИОПК 3.1.Понимает сущность и значение толкования норм права в профессиональной юридической деятельности ИОПК 3.2.Использует различные приемы и способы толкования норм права для уяснения и разъяснения их смысла и содержания ИОПК 3.3.Знает понятие пробелов и коллизий норм права и пути их преодоления ИОПК 3.4.Владеет навыками преодоления пробелов и коллизий норм права
Проблемы бюджетного права РФ. Правовой режим бюджетов РФ и бюджетов государственных внебюджетных фондов	ОПК-3 Способен квалифицированно толковать правовые акты, в том числе в ситуациях наличия пробелов и коллизий норм прав х) правовых актов	ИОПК 3.1.Понимает сущность и значение толкования норм права в профессиональной юридической деятельности ИОПК 3.2.Использует различные приемы и способы толкования норм права для уяснения и разъяснения их смысла и содержания ИОПК 3.3.Знает понятие пробелов и коллизий норм права и пути их преодоления

		ИОПК 3.4. Владеет навыками преодоления пробелов и коллизий норм права
Проблемы налогового права РФ	ОПК-3 Способен квалифицированно толковать правовые акты, в том числе в ситуациях наличия пробелов и коллизий норм прав	ИОПК 3.1. Понимает сущность и значение толкования норм права в профессиональной юридической деятельности ИОПК 3.2. Использует различные приемы и способы толкования норм права для уяснения и разъяснения их смысла и содержания ИОПК 3.3. Знает понятие пробелов и коллизий норм права и пути их преодоления ИОПК 3.4. Владеет навыками преодоления пробелов и коллизий норм права
Проблемы правового регулирования финансового контроля	ОПК-3 Способен квалифицированно толковать правовые акты, в том числе в ситуациях наличия пробелов и коллизий норм прав	ИОПК 3.1. Понимает сущность и значение толкования норм права в профессиональной юридической деятельности ИОПК 3.2. Использует различные приемы и способы толкования норм права для уяснения и разъяснения их смысла и содержания ИОПК 3.3. Знает понятие пробелов и коллизий норм права и пути их преодоления ИОПК 3.4. Владеет навыками преодоления пробелов и коллизий норм права
Применение теории рамочных договоров в банковской деятельности	ОПК-2 Способен самостоятельно готовить экспертные юридические заключения и проводить экспертизу 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
Электронный документооборот в банковской деятельности	ОПК-2 Способен самостоятельно готовить экспертные юридические заключения и проводить экспертизу 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
Проблемы применения законодательства об исполнительном производстве в банковской деятельности	ОПК-2 Способен самостоятельно готовить экспертные юридические заключения и проводить экспертизу 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

В результате освоения дисциплины (модуля) «Актуальные проблемы права и правоприменения» обучающийся должен:

знать: современные проблемы в области финансовой деятельности государства и муниципальных образований, финансовой системы РФ, финансового контроля, бюджетного и налогового права, обязательного государственного страхования, государственного и муниципального кредита, банковского кредитования, денежного обращения и расчетов, финансово-правовых аспектов рынка ценных бумаг, валютного регулирования и валютного контроля; общепризнанные принципы в сфере банковского регулирования и банковского надзора; цели банковского регулирования и банковского надзора;

уметь: анализировать действующее финансовое и налоговое законодательство; применять полученные теоретические знания и действующее законодательство для решения задач в области финансовой и налоговой деятельности; использовать приобретенные знания по всем аспектам практической деятельности и при изучении других учебных дисциплин; разграничивать отношения, возникающие в процессе осуществления банковского надзора, от отношений, связанных с осуществлением других видов финансового контроля и надзора; давать оценку текущего состояния правового регулирования банковской деятельности;

владеть: способностью выявлять, формулировать и решать поставленные задачи, существующие проблемы в области финансовой и налоговой деятельности; подтверждать полученные знания практическими результатами, способностью реализации полученных знаний в различных сферах финансовой деятельности; навыками разработки правоприменительных актов в финансовой и налоговой сфере; навыками оценки информации, связанной с банковской деятельностью.

## II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Объем дисциплины (модуля) «Актуальные проблемы права и правоприменения» составляет 3 з.е., 108 академических часов. Форма промежуточного контроля – экзамен.

## 2.1. Тематические планы

### 2.1.1. Тематический план для очной формы обучения

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модуля)	Семестр	Виды учебной деятельности, и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма (формы) промежуточного контроля Формы текущего контроля
			лекции	ПЗ	СР	ЛП		
1.	Финансы и финансовая система РФ	1	2	2	8		Лекция с элементами дискуссии, постановкой проблем; публичное выступление	Комментирование ответов обучающихся
2	Проблемы бюджетного права РФ. Правовой режим бюджетов РФ и бюджетов государственных внебюджетных фондов	1		2	8		Дискуссия, разбор конкретных ситуаций	Опрос, комментирование ответов обучающихся
3	Проблемы налогового права РФ	1		2	8		Публичное выступление, дискуссия	Опрос, комментирование ответов обучающихся
4	Проблемы правового регулирования финансового контроля	1		2	8		Публичное выступление, дискуссия, круглый стол	Опрос, комментирование ответов обучающихся
5	Применение теории рамочных договоров в банковской деятельности	1		2	8		Публичное выступление, дискуссия	Опрос, комментирование ответов обучающихся, коллоквиум

6	Электронный документооборот в банковской деятельности	1		2	8		Публичное выступление, дискуссия	Опрос, комментирование ответов обучающихся, коллоквиум
7	Проблемы применения законодательства об исполнительном производстве в банковской деятельности.	1			8	2	Публичное выступление, дискуссия	Опрос, комментирование ответов обучающихся, коллоквиум
<b>Всего по ОФО:</b>			<b>2</b>	<b>12</b>	<b>56</b>	<b>2</b>	<b>Экзамен – 36 акад. часов</b>	

### 2.1.2. Тематический план для заочной формы обучения

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модуля)	курс	Виды учебной деятельности, и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма (формы) промежуточного контроля Формы текущего контроля
			Лекции	ПЗ	СР	ЛП		
1.	Финансы и финансовая система РФ	1	2		34		Лекция с элементами дискуссии, постановкой проблем	Опрос, комментирование ответов обучающихся
<b>Всего по установочной сессии</b>			<b>2</b>		<b>34</b>			
1.	Финансы и финансовая система РФ	1		2	5		Публичное выступление	Опрос, комментирование ответов обучающихся
2	Проблемы бюджетного права РФ. Правовой режим бюджетов РФ и бюджетов государственных внебюджетных фондов	1		2	8		Дискуссия, разбор конкретных ситуаций	Опрос, комментирование ответов обучающихся

3	Проблемы налогового права РФ	1		2	8		Публичное выступление , дискуссия	Опрос, комментирование ответов обучающихся
4	Проблемы правового регулирования финансового контроля	1			8		Публичное выступление , дискуссия, круглый стол	Опрос, комментирование ответов обучающихся
5	Применение теории рамочных договоров в банковской деятельности	1		2	8		Публичное выступление , дискуссия	Опрос, комментирование ответов обучающихся, коллоквиум
6	Электронный документооборот в банковской деятельности	1			8		Публичное выступление , дискуссия	Опрос, комментирование ответов обучающихся, коллоквиум
7	Проблемы применения законодательства об исполнительном производстве в банковской деятельности	1			8	2	Публичное выступление , дискуссия	Опрос, комментирование ответов обучающихся, коллоквиум
<b>Всего по зимней сессии</b>				<b>8</b>	<b>53</b>	<b>2</b>	<b>Экзамен – 9 акад. часов</b>	
<b>Всего по ЗФО</b>			<b>2</b>	<b>8</b>	<b>87</b>	<b>2</b>	<b>Контроль (экзамен - 9 акад. часов)</b>	

### Содержание дисциплины (модуля)

#### Тема 1. «Финансы и финансовая система»

1. Понятие финансов в материальном смысле и как общественных отношений. Их особенности и функции.

2. Финансовая система РФ как совокупность входящих в нее фондов денежных средств, ее состав. Единство, стабильность и подвижность финансовой системы РФ.

3. Понятие финансовой деятельности государства и муниципальных образований ее задачи, функции, принципы, методы и правовые формы проведения.

4. Органы, осуществляющие финансовую деятельность государства.

5. Понятие финансового права. Особенности его предмета и метода правового регулирования. Место финансового права в системе Российского права. Соотношение финансового права с другими отраслями права.

6 Система и источники финансового права.

7. Финансово-правовые нормы: понятие, особенности, структура. Виды финансово-правовых норм.

8. Понятие и особенности финансовых правоотношений, их классификация. Субъекты финансовых правоотношений: понятие, классификация, краткая характеристика (по группам). Понятие банковского права.

9. Налоговое право в системе правового регулирования. Международное налоговое право.

10. Методы правового регулирования, присущие российскому налоговому праву. Источники российского налогового права

12. Банковское право в системе правового регулирования.

## **Тема 2. «Проблемы бюджетного права РФ. Правовой режим бюджетов РФ и бюджетов государственных внебюджетных фондов»**

1. Понятие бюджета. Виды бюджетов. Консолидированный бюджет.

2. Бюджетное устройство РФ. Бюджетная система, ее состав и структура. Бюджеты государственных внебюджетных фондов. Принципы построения бюджетной системы РФ.

3. Понятие бюджетного права. Предмет и метод правового регулирования. Место бюджетного права в системе финансового права, его взаимосвязи с другими институтами финансового права, а также подотраслями и иными отраслями права. Источники бюджетного права: виды и характеристика. Бюджетное законодательство РФ: его структура.

4. Бюджетные правоотношения: понятие, особенности, виды. Субъекты бюджетного права и бюджетных правоотношений: понятие и характеристика. Бюджетные полномочия федеральных органов государственной власти, субъектов РФ и муниципальных образований.

5. Доходы бюджетов: понятие, состав, их бюджетная классификация. Собственные доходы бюджетов. Использование нефтегазовых доходов федерального бюджета.

6. Расходы бюджетов: понятие и виды. Функциональная классификация расходов. Расходные обязательства. Расходные обязательства РФ и субъектов РФ: понятие, основания возникновения, источники их финансирования. Фонды, образуемые в составе расходной части бюджета.

7. Межбюджетные отношения. Межбюджетные трансферты: понятие, формы, порядок предоставления.

8. Ответственность за нарушение бюджетного законодательства РФ. Основания бюджетной ответственности и меры, применяемые к нарушителям, составы правонарушений в бюджетной сфере.

10. Понятие бюджетного процесса, его принципы. Стадии бюджетного процесса, их характеристика.

## **Тема 3. «Проблемы налогового права РФ»**



1. Понятие налога, сбора. Система налогов и сборов, др. налоговых платежей: понятие, состав. Специальные налоговые режимы. Функции налогов и сборов. Принципы их установления и взимания.

2. Понятие налогового права РФ. Источники налогового права: понятие, основания классификации, краткая характеристика. Законодательство о налогах и сборах: понятие, состав, структура, место в системе источников.

3. Налоговые правоотношения: понятие, особенности, виды. Субъекты налогового права и налоговых правоотношений: понятие, группы, краткая характеристика правового положения. Права и обязанности налоговых органов как субъектов налоговых правоотношений. Налогоплательщики: понятие, группы, основные права и обязанности. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов.

4. Понятие налогового правонарушения. Формы вины. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Соотношение налогового и административного правонарушения в области налогообложения Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за налоговое правонарушение. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.

5. Характеристика порядка взимания (круг плательщиков, объекты обложения, налоговый период, налоговая база, ставки налога, порядок исчисления и уплаты):

- налога на добавленную стоимость;
- налога на прибыль организаций;
- акцизов;
- налога на доходы физических лиц;
- налога на имущество физических лиц;
- земельного налога.

Таможенные платежи: понятие, состав, основы правового режима.

6. Основные проблемы современного налогового права России

- оптимизация состава и структуры налоговых платежей.
- необходимость совершенствования законодательной техники в налоговой сфере;
- усиление налогового контроля с помощью оптимизации его методов с целью неотвратимости ответственности для недобросовестного налогоплательщика.
- появление налогового учета и его соотношение с бухгалтерским учетом.

**Тема 4. «Проблемы правового регулирования финансового контроля»**

1. Понятие финансового контроля. Его задачи, направления и виды.
2. Органы представительной власти, исполнительной власти общей компетенции, а также специальной компетенции, осуществляющие финансовый контроль,
3. Счетная палата РФ: понятие, задачи, функции, полномочия в области финансового контроля.
4. Правовое регулирование аудита.
5. Формы и методы финансового контроля.

### **Тема 5. «Применение теории рамочных договоров в банковской деятельности»**

Вопросы для подготовки:

1. Понятие рамочного договора в российской и иностранной доктрине.
2. Условия рамочного договора.
3. Содержание рамочного договора.
4. Правовая природа рамочного договора;
5. Ответственность за неисполнение рамочного договора.
6. Виды рамочных договоров в банковской практике.
7. Договор банковского счета как рамочный договор.
8. Договор факторинга как рамочный договор.
9. Договор о предоставлении кредитной линии как рамочный договор.
10. Рамочные договоры на рынке межбанковских услуг.

### **Тема 6. «Электронный документооборот в банковской деятельности»**

1. Понятие электронного документа. Реквизиты электронного документа. Договор в электронной форме.
2. Понятие электронного документооборота.
3. Заключение банковских договоров в электронной форме. Способы заключения кредитного договора в электронной форме в банковской деятельности.
4. Понятие и правовая природа электронной формы договора.
6. Порядок заключения договор в электронной форме.
7. Осуществление безналичных расчетов в электронной форме
8. Электронная подпись: понятие, правовая природа, виды.
9. Юридическая сила документов в электронной форме, подписанных разными видами электронных подписей.
10. Доказательственная сила документов в электронной форме в процессе рассмотрения споров с участием кредитных организаций.
11. Заключение договоров в электронной форме через электронных агентов.

12. Понятие, виды и правовая природа смарт-контрактов, используемых в банковской деятельности

### **Тема 7. «Проблемы применения законодательства об исполнительном производстве в банковской деятельности»**

1. Исполнительные документы и их виды. Виды документов, представляемых в банк для принудительного взыскания имущества должника, находящегося в банке.

2. Порядок обращения взыскания на денежные средства на счета должника в банках

3. Порядок обращения взыскания на вклады до востребования;

4. Порядок обращения взыскания на срочные вклады: проблемы теории и практики.

5. Порядок обращения взыскания на средства в расчетах

6. Арест денежных средств должника на его банковском счете. Накопительный арест.

7. Доклад о случаях целевого денежного финансирования организаций и возможных методах обеспечения цели расходования денежных средств;

8. Контроль банка, обслуживающего банковский счет клиента, как метод обеспечения целевого финансирования;

9. Открытие банковского счета со специальным правовым режимом как метод обеспечения целевого финансирования;

10. Заключение договора банковского счета в пользу третьего лица.

## **2.2. Занятия лекционного типа**

### **Лекция. Финансы и финансовая система РФ**

1. Понятие финансов в материальном смысле и как общественных отношений. Их особенности и функции.

2. Финансовая система РФ как совокупность входящих в нее фондов денежных средств, ее состав. Единство, стабильность и подвижность финансовой системы РФ.

3. Понятие финансовой деятельности государства и муниципальных образований ее задачи, функции, принципы, методы и правовые формы проведения.

4. Органы, осуществляющие финансовую деятельность государства.

5. Налоговая система: понятие, элементы. Система налогов и сборов как элемент налоговой системы.

6. Банковская система как подсистема финансовой системы. Элементы банковской системы.

### **Задания для подготовки к лекции:**

1. Уяснить понятие финансов и финансовой деятельности.

2. Определить состав финансовой системы.

3. Уяснить финансово-экономическую сущность налоговой системы.
4. Уяснить финансово-экономическую сущность банковской системы.
5. Определить соотношение элементов банковской системы
6. Уяснить «узкий» и «широкий» подходы к определению банковской системы.

### 2.3. Занятия семинарского типа

#### **Практическое занятие № 1. «Финансы и финансовая система»**

Вопросы для подготовки:

1. Понятие финансов в материальном смысле и как общественных отношений. Их особенности и функции.
2. Финансовая система РФ как совокупность входящих в нее фондов денежных средств, ее состав. Единство, стабильность и подвижность финансовой системы РФ.
3. Понятие финансовой деятельности государства и муниципальных образований ее задачи, функции, принципы, методы и правовые формы проведения.
4. Органы, осуществляющие финансовую деятельность государства.
5. Понятие финансового права. Особенности его предмета и метода правового регулирования. Место финансового права в системе Российского права. Соотношение финансового права с другими отраслями права.
- 6 Система и источники финансового права.
7. Финансово-правовые нормы: понятие, особенности, структура. Виды финансово-правовых норм.
8. Понятие и особенности финансовых правоотношений, их классификация. Субъекты финансовых правоотношений: понятие, классификация, краткая характеристика (по группам). Понятие банковского права.
9. Налоговое право в системе правового регулирования. Международное налоговое право.
10. Методы правового регулирования, присущие российскому налоговому праву. Источники российского налогового права
12. Банковское право в системе правового регулирования.

Эссе: «Международное налоговое право в системе правового регулирования»;

«Влияние базельских принципов эффективного банковского надзора на российское банковское право»

Практические задания:

#### **Задание 1. Решите задачу:**

Банк по поручению клиента перечисляет денежные средства на уплату клиентом налогов.

Относится ли регулирование данных отношений к сфере банковского права? Ответ обоснуйте.

**Задание 2. Решите задачу:**

Банк России применил к кредитной организации меру принуждения, указав в качестве основания применения факт нарушения кредитной организацией отдельных положений Соглашения о капитале (Базель III).

Насколько правомерно данное требование Банка России?

**Практическое занятие № 2. «Проблемы бюджетного права РФ. Правовой режим бюджетов РФ и бюджетов государственных внебюджетных фондов»**

Вопросы для подготовки:

1. Понятие бюджета. Виды бюджетов. Консолидированный бюджет.  
2. Бюджетное устройство РФ. Бюджетная система, ее состав и структура. Бюджеты государственных внебюджетных фондов. Принципы построения бюджетной системы РФ.

3. Понятие бюджетного права. Предмет и метод правового регулирования. Место бюджетного права в системе финансового права, его взаимосвязи с другими институтами финансового права, а также подотраслями и иными отраслями права. Источники бюджетного права: виды и характеристика. Бюджетное законодательство РФ: его структура.

4. Бюджетные правоотношения: понятие, особенности, виды. Субъекты бюджетного права и бюджетных правоотношений: понятие и характеристика. Бюджетные полномочия федеральных органов государственной власти, субъектов РФ и муниципальных образований.

5. Доходы бюджетов: понятие, состав, их бюджетная классификация. Собственные доходы бюджетов. Использование нефтегазовых доходов федерального бюджета.

6. Расходы бюджетов: понятие и виды. Функциональная классификация расходов. Расходные обязательства. Расходные обязательства РФ и субъектов РФ: понятие, основания возникновения, источники их финансирования. Фонды, образуемые в составе расходной части бюджета.

7. Межбюджетные отношения. Межбюджетные трансферты: понятие, формы, порядок предоставления.

8. Ответственность за нарушение бюджетного законодательства РФ. Основания бюджетной ответственности и меры, применяемые к нарушителям, составы правонарушений в бюджетной сфере.

10. Понятие бюджетного процесса, его принципы. Стадии бюджетного процесса, их характеристика.

Эссе: «Бюджетные правоотношения на современном этапе развития в Российской Федерации»

Практические задания:

**Задание 1. Решите задачу:**

В связи со служебной необходимостью, бюджетным учреждением была произведена оплата расходов за счет наличных денежных средств, полученных по иной статье расходов. Позднее, расходы по данной статье были восстановлены внесением в кассу денежных средств, списанных со статьи, по которой первоначально следовало произвести расход. В связи с этим по итогам финансового года ни по одной из указанных статей не произошло перерасхода денежных средств, а все выплаты были произведены в пределах доведенных до бюджетного учреждения лимитов бюджетных обязательств.

Оцените правовые последствия действий бюджетного учреждения.

**Задание 2. Решите задачу:**

20 февраля 2018 года Правительство Вологодской области приняло Постановление «Об утверждении областной адресной программы «Капитальный ремонт многоквартирных домов» на 2019 год».

12 марта 2019 года Правительством Вологодской области издано Постановление «О внесении изменения в Постановление «Об утверждении областной адресной программы «Капитальный ремонт многоквартирных домов» на 2019 год», которым указанная программа была изложена в новой редакции, согласно которой уменьшился объем ее финансирования на 3, 5 млн рублей.

Вправе ли было правительство вносить данные изменения? Обоснуйте со ссылками на статьи БК РФ.

**Задание 3. Решите задачу:**

20 октября 2018 года Управлению Пенсионного Фонда Российской Федерации по Ленинскому району Вологодской области заключен договор со Сбербанком, на основании которого клиенту был открыт расчетный счет. Договор заключен без проведения конкурса. Полагая, что контракт заключен с нарушением бюджетного законодательства прокурор обратился в суд с иском о признании данного договора недействительным.

Оцените правовые последствия указанных действий. Что необходимо было сделать Управлению?

**Практическое занятие № 3. «Проблемы налогового права РФ»**

Вопросы для подготовки:

1. Понятие налога, сбора. Система налогов и сборов, др. налоговых платежей: понятие, состав. Специальные налоговые режимы. Функции налогов и сборов. Принципы их установления и взимания.

2. Понятие налогового права РФ. Источники налогового права: понятие, основания классификации, краткая характеристика.

Законодательство о налогах и сборах: понятие, состав, структура, место в системе источников.

3. Налоговые правоотношения: понятие, особенности, виды. Субъекты налогового права и налоговых правоотношений: понятие, группы, краткая характеристика правового положения. Права и обязанности налоговых органов как субъектов налоговых правоотношений. Налогоплательщики: понятие, группы, основные права и обязанности. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов.

4. Понятие налогового правонарушения. Формы вины. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Соотношение налогового и административного правонарушения в области налогообложения Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за налоговое правонарушение. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.

5. Характеристика порядка взимания (круг плательщиков, объекты обложения, налоговый период, налоговая база, ставки налога, порядок исчисления и уплаты):

- налога на добавленную стоимость;
- налога на прибыль организаций;
- акцизов;
- налога на доходы физических лиц;
- налога на имущество физических лиц;
- земельного налога.

Таможенные платежи: понятие, состав, основы правового режима.

6. Основные проблемы современного налогового права России

- оптимизация состава и структуры налоговых платежей.
- необходимость совершенствования законодательной техники в налоговой сфере;
- усиление налогового контроля с помощью оптимизации его методов с целью неотвратимости ответственности для недобросовестного налогоплательщика.
- появление налогового учета и его соотношение с бухгалтерским учетом.

Эссе: «Трансфертное ценообразование: понятие, правовое регулирование»

Практические задания:

**Задание 1. Решите задачу:**

В ходе налоговой проверки деятельности индивидуального предпринимателя были выявлены факты нарушения налогового

законодательства, которые нашли отражение в акте налоговой проверки. Индивидуальный предприниматель, не согласившись с составленным актом, подал на него письменные возражения в течение 10 дней после получения акта на руки.

Индивидуальный предприниматель был уведомлен о месте и времени рассмотрения материалов проверки, но не явился. По результатам рассмотрения материалов камеральной проверки и письменных возражений налоговым органом было вынесено решение о привлечении индивидуального предпринимателя к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Не согласившись с вынесенным решением, индивидуальный предприниматель обратился в вышестоящий налоговый орган с апелляционной жалобой, мотивировав свое несогласие тем, что не присутствовал при рассмотрении материалов проверки.

Дайте правовую оценку изложенной ситуации, сославшись на нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок и основания обжалования решений налоговых органов, вынесенных по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.

### **Задание 2. Решите задачу:**

ООО «Олимп» руководствуясь своим правом получать письменные разъяснения по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах, закрепленным в п.п. 2 п. 1 ст. 21 НК РФ, обратилось в налоговый орган по месту постановки на налоговый учет с письменным заявлением, в котором просило разъяснить как уплатить НДС в связи с реализацией такого товара как электроника.

В письменном запросе были отражены следующие условия реализации товара:

- срок реализации контрагенту сентябрь – декабрь 2018 года;
- сумма реализации за каждую партию товара – 100 000 руб.;
- в каждую партию товара входит три предмета;
- контрагент используют УСН (упрощенную систему налогообложения).

Налоговый орган предоставил соответствующие письменные разъяснения по порядку исполнения налоговой обязанности ООО «Олимп» спустя месяц после отправки запроса (запрос был отправлен в январе 2019 г.). ООО «Олимп» уплатило НДС согласно разъяснениям, предоставленным налоговым органом.

В апреле 2019 г. в ходе проведения камеральной проверки ООО «Олимп», организация была привлечена к налоговой ответственности за неполную уплату суммы налога (п. 1 ст. 122 НК РФ).

Дайте правовую оценку действиям ООО «Олимп».

Ответьте, что необходимо предпринять ООО «Олимп» для защиты своих прав?



Какое решение будет вынесено по делу?

Какой орган вправе выносить решение по данному делу?

### **Задание 3. Решите задачу:**

ООО «Олимп» является плательщиком налога на прибыль организаций в соответствии с НК РФ. В соответствии с п. 1 ст. 285 НК РФ налоговым периодом по данному налогу является календарный год.

ООО «Олимп» руководствуясь п. 3 ст. 289 НК РФ предоставило налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций за 2018 год 25 января 2019 г. в налоговый орган по месту постановки на налоговый учет.

27 января 2019 г. ООО «Олимп» подано в этот же налоговый орган уточненную налоговую декларацию.

Разъясните, каков срок подачи уточненной налоговой декларации по налогу на прибыль организаций?

В каких случаях поданная уточненная налоговая декларация будет считаться поданной в установленные законом сроки?

В каких случаях поданная уточненная налоговая декларация может быть принята налоговым органом без привлечения к налоговой ответственности?

### **Практическое занятие № 4. «Проблемы правового регулирования финансового контроля»**

Вопросы для подготовки:

1. Понятие финансового контроля. Его задачи, направления и виды.

2. Органы представительной власти, исполнительной власти общей компетенции, а также специальной компетенции, осуществляющие финансовый контроль,

3. Счетная палата РФ: понятие, задачи, функции, полномочия в области финансового контроля.

4. Правовое регулирование аудита.

5. Формы и методы финансового контроля.

Эссе: «Реализация правовых принципов банковского надзора»

Практические задания:

#### **Задание 1. Решите задачу:**

Банк России ввел норматив, ограничивающий возможность привлечения средств физических лиц в зависимости от собственных средств (капитала) банков. Банк, в котором вы работаете руководителем, не может выполнить этот норматив и ему грозят серьезные санкции.

Ваши действия? Ответ обоснуйте со ссылкой на действующее законодательство.

## **Задание 2. Решите задачу:**

В Банке проведена проверка соблюдения требования по оценке активов и созданию резервов. В ходе этой проверки проверяющие затребовали документы по ряду заемщиков, включая их отчетность, иные данные. Через два месяца в банк была направлена новая проверка по вопросам, связанным с соблюдением обязательных нормативов, в частности норматива достаточности капитала. В ходе данной проверки вновь были затребованы документы по указанным выше заемщикам.

Правомерно ли требование проверяющих? Ответ обоснуйте.

## **Практическое занятие № 5. «Применение теории рамочных договоров в банковской деятельности»**

Вопросы для подготовки:

1. Понятие рамочного договора в российской и иностранной доктрине.
2. Условия рамочного договора.
3. Содержание рамочного договора.
4. Правовая природа рамочного договора;
5. Ответственность за неисполнение рамочного договора.
6. Виды рамочных договоров в банковской практике.
7. Договор банковского счета как рамочный договор.
8. Договор факторинга как рамочный договор.
9. Договор о предоставлении кредитной линии как рамочный договор.
10. Рамочные договоры на рынке межбанковских услуг.

Эссе: «Содержание рамочных договоров в банковской деятельности»;

«Юридическая наука о правовой природе рамочных договоров»

Практические задания:

1. Найдите на работе или в сети «Интернет» любой рамочный договор, желательно, с участием кредитной организации. Проанализируйте его содержание и выявите, какие условия этого договора относятся к предмету договора, какие – к общим условиям будущих сделок, а какие – к порядку заключения будущих сделок.

2. Сделайте подборку судебной практики о спорах из договора о предоставлении кредитной линии. Как суды определяют правовую природу кредитной линии? Обоснована ли такая позиция?

Составьте проект договора о предоставлении кредитной линии.

## **Практическое занятие № 6. «Электронный документооборот в банковской деятельности»**

Вопросы для подготовки:

1. Понятие электронного документа. Реквизиты электронного документа. Договор в электронной форме.
2. Понятие электронного документооборота.
3. Заключение банковских договоров в электронной форме. Способы заключения кредитного договора в электронной форме в банковской деятельности.
4. Понятие и правовая природа электронной формы договора.
6. Порядок заключения договор в электронной форме.
7. Осуществление безналичных расчетов в электронной форме
8. Электронная подпись: понятие, правовая природа, виды.
9. Юридическая сила документов в электронной форме, подписанных разными видами электронных подписей.
10. Доказательственная сила документов в электронной форме в процессе рассмотрения споров с участием кредитных организаций.
11. Заключение договоров в электронной форме через электронных агентов.
12. Понятие, виды и правовая природа смарт-контрактов, используемых в банковской деятельности

Эссе: «Понятие и правовая природа электронной формы банковского договора»;

«Понятие и правовая природа электронной подписи»

Практические задания:

1. Найдите в сети «Интернет» банковскую рекламу о дистанционном банковском обслуживании. Проанализируйте, соблюдают ли банки требования Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Проанализируйте судебную практику по спорам о дистанционном банковском обслуживании.

По итогам этой работы подготовьте правовое заключение, содержащее анализ выявленных нарушений и рекомендации для банков об их устранении.

2. Проанализируйте литературу, судебную и банковскую практику о заключении кредитных договоров в электронной форме. Ответьте на вопрос, допустимо ли заключение кредитного договора в электронной форме, если стороны используют простую электронную подпись? Будет ли такой кредитный договор, составленный в электронной форме, иметь одинаковую юридическую силу с кредитным договором, составленным на бумажном носителе, с физическими подписями сторон этого договора и печатью банка?

По итогам этой работы подготовьте проект Рекомендаций для кредитных организаций о порядке заключения кредитных договоров в электронной форме.

**Лабораторный практикум. «Проблемы применения законодательства об исполнительном производстве в банковской деятельности»**

А). Проанализируйте ч. 3 ст. 13 и ч. 2 ст. 70 Федерального закона от 2 октября 2007 года № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» и сделайте вывод о том, какие документы должен представить в банк пристав-исполнитель, чтобы обратить взыскание на средства на счете должника.

Б). Проанализируйте судебную практику по спорам с участием кредитных организаций и судебных приставов исполнителей.

По итогам этой работы:

**1. Ответьте на вопросы:**

1. Исполнительные документы и их виды. Виды документов, представляемых в банк для принудительного взыскания имущества должника, находящегося в банке.

2. Порядок обращения взыскания на денежные средства на счета должника в банках

3. Порядок обращения взыскания на вклады до востребования;

4. Порядок обращения взыскания на срочные вклады: проблемы теории и практики.

5. Порядок обращения взыскания на средства в расчетах

6. Арест денежных средств должника на его банковском счете. Накопительный арест.

**2. Примите участие в дискуссии по проблеме: «Правовые методы обеспечения целевого расходования денежных средств с банковского счета при исполнении исполнительных документов»**

**План дискуссии:**

1. Доклад о случаях целевого денежного финансирования организаций и возможных методах обеспечения цели расходования денежных средств;

2. Контроль банка, обслуживающего банковский счет клиента, как метод обеспечения целевого финансирования;

3. Открытие банковского счета со специальным правовым режимом как метод обеспечения целевого финансирования;

4. Заключение договора банковского счета в пользу третьего лица.

**Примерный сценарий дискуссии:**

1. Преподаватель сообщает обучающимся тему и план дискуссии, а также обосновывает практическую выявляемую форму и методов обеспечения целевого расходования денежных средств с банковского счета.

2. По первому вопросу обучающийся, получивший на предыдущем практическом занятии задание, делает короткий доклад «Правовые методы обеспечения целевого финансирования в исполнительном производстве».

3. По второму — четвертому вопросам:

а) Преподаватель делит обучающихся, присутствующих на практическом занятии, на три группы:

1. одной группе дает задание показать преимущества контроля банка за соблюдением целевого характера выделенных корпорации средств;

2. другая группа обучающихся должна доказать, что соблюдение цели финансирования может достигаться за счет открытия банковского счета со специальным правовым режимом;

3. третья группа обучающихся доказывает преимущества заключения договора банковского счета в пользу третьего лица.

б) обучающиеся высказывают свои мнения (3-5 минут)

Остальные обучающиеся обсуждают и дополняют докладчика

4. По итогам обсуждения преподаватель обобщает сделанные выводы и разбирает ошибки.

## 2.4. Самостоятельная работа

Самостоятельная работа обучающихся делится на аудиторную и внеаудиторную. Аудиторная работа выполняется в ходе проведения занятий лекционного и семинарского типа под руководством преподавателя. Внеаудиторная работа – в свободное от занятий время без участия преподавателя, но по его заданию, а также по собственной инициативе обучающегося.

При изучении дисциплины (модуля) «Актуальные проблемы права и правоприменения» используются следующие виды самостоятельной работы:

1) изучение основной и дополнительной литературы, в т.ч. конспектирование основных положений,

2) изучение нормативных правовых актов,

3) изучение судебной практики, в т.ч. самостоятельный подбор судебной практики,

4) подготовка рефератов и эссе,

5) подготовка к коллоквиумам по заданной тематике,

6) составление правовых документов,

7) подготовка к дискуссионной форме проведения занятий,

8) подбор нормативных правовых актов и судебной практики по темам дисциплины (модуля),

9) подготовка ответов на задания, решение задач,

10) разработка схем, составление сравнительных таблиц.

**Примерные модельные задания:**

1. Анализ международно-признанных стандартов банковского регулирования и банковского надзора.

2. Анализ правового регулирования банковской деятельности в России на предмет соответствия международно-признанным стандартам.

3. Найдите в сети «Интернет» банковскую рекламу о дистанционном банковском обслуживании. Проанализируйте, соблюдают ли банки требования Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Проанализируйте судебную практику по спорам о дистанционном банковском обслуживании. По итогам этой работы подготовьте правовое заключение, содержащее анализ выявленных нарушений и рекомендации для банков об их устранении.

#### **Анализ предложенной ситуации:**

1. Определение способов защиты прав потребителей финансовых услуг.

2. Подготовка дискуссии о возможных путях развития бюджетной системы.

3. Проанализируйте литературу, судебную и банковскую практику о заключении кредитных договоров в электронной форме. Ответьте на вопрос, допустимо ли заключение кредитного договора в электронной форме, если стороны используют простую электронную подпись? Будет ли такой кредитный договор, составленный в электронной форме, иметь одинаковую юридическую силу с кредитным договором, составленным на бумажном носителе, с физическими подписями сторон этого договора и печатью банка? По итогам этой работы подготовьте проект Рекомендаций для кредитных организаций о порядке заключения кредитных договоров в электронной форме.

4. Подготовка к дискуссии о роли современных технологий в развитии банковской системы.

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

#### **Контрольные вопросы:**

1. Понятие и элементы финансовой системы РФ.
2. Бюджетная система РФ: характеристика элементов.
3. Налоговая система РФ: характеристика элементов.
4. Банковская система РФ: характеристика элементов.
5. Предмет и метод финансового права.
6. Источники финансового права.
7. Российская Федерация – субъект финансового права.
8. Финансово-правовое положение муниципальных образований.
9. Финансово-правовое положение Банка России.

10. Унитарные предприятия – субъекты финансового права.
11. Способы обеспечения исполнения финансово-правовых обязанностей субъектами правоотношений.
12. Финансовый контроль как сфера финансово-правового регулирования.
13. Бюджетное устройство Российской Федерации.
14. Финансово-правовое регулирование межбюджетных отношений в Российской Федерации
15. Бюджетно-правовой статус субъекта Российской Федерации.
16. Бюджетно-правовой статус муниципального образования.
17. Финансово-правовые основы бюджетного процесса в РФ.
18. Финансово-правовое регулирование исполнения бюджетов.
19. Правовые основы внебюджетных фондов как института финансового права.
20. Налоговые органы - субъекты налогового права.
21. Налогово-правовой статус организаций.
22. Налогово-правовой статус физических лиц.
23. Исполнение налоговой обязанности налогоплательщиком.
24. Налоговые правонарушения.
25. Налоговый контроль в Российской Федерации.
26. Порядок взимания косвенных налогов в РФ.
27. Порядок взимания таможенных платежей.
28. Финансово-правовое регулирование неналоговых доходов.
29. Финансово-правовое регулирование долговых обязательств РФ.
30. Финансово-правовое регулирование государственного кредитования.
31. Государственные ценные бумаги – финансово-правовой режим.
32. Финансово-правовое регулирование отношений по предоставлению и использованию бюджетных средств на возвратной основе.
33. Порядок финансирования федеральных программ.
34. Дайте анализ и соотношение терминов «кредитная организация», «банк», небанковская кредитная организация».
35. На основе анализа Федерального закона «О банках и банковской деятельности» выделите финансово-правовые отношения, возникающие с участием кредитных организаций.
36. На основе анализа федеральных законов «О банках и банковской деятельности» и «О Центральном Банке Российской Федерации (Банке России)» определите элементы банковской системы Российской Федерации.
37. Определите основные формы взаимодействия органов законодательной и исполнительной власти с банковской системой РФ.
38. Могут ли кредитные организации выступать в отношениях по бюджетному кредитованию?

39. Определите и раскройте публично-правовые функции Центрального Банка РФ.

40. На основе анализа Положения ЦБ РФ «О порядке подготовке и вступления в силу нормативных актов Банка России» определите виды нормативных актов, принимаемых Банком России, раскройте механизм их принятия и вступления в силу.

41. Раскройте компетенцию Совета директоров Банка России.

42. Являются ли служащие Банка России государственными служащими? Какие требования предъявляются к служащим Банка России?

43. Что такое банковское регулирование, каковы его формы?

44. Что понимается под надзорной деятельностью Центрального Банка России.

45. К каким методам регулирования деятельности кредитных организаций относится установление Банком России обязательных экономических нормативов?

46. Какие требования предъявляются нормативными актами к учредителям кредитной организации? К будущим руководителям кредитной организации? К главному бухгалтеру кредитной организации?

47. Раскройте порядок лицензирования банковской деятельности.

48. Могут ли иностранные кредитные организации осуществлять банковскую деятельность на территории Российской Федерации?

49. Назовите основные формы контроля кредитных организаций за сделками клиентов при реализации положений Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

50. Раскройте особенности кредитных организаций как профессиональных участников рынка ценных бумаг.

51. Определите основные полномочия Центрального Банка РФ в сфере валютного регулирования и валютного контроля.

52. В чем особенности правового статуса Банка России как мега регулятора?

53. Какими полномочиями обладает Банк России как орган банковского регулирования и банковского надзора?

54. Какие основные правовые инструменты воздействия на кредитные организации вы знаете?

55. Охарактеризуйте убеждение как правовой метод воздействия на кредитные организации.

56. Охарактеризуйте принуждение как правовой метод воздействия на кредитные организации.

57. Приведите классификации мер принуждения, применяемых Банком России к кредитным организациям.

58. Каковы правовые основания отзыва лицензии на осуществление банковских операций?



59. Каковы правовые последствия отзыва лицензии у кредитной организации?

**Темы эссе и рефератов:**

1. Российская Федерация – субъект финансового права.
2. Финансово-правовое положение муниципальных образований.
3. Финансово-правовое положение Банка России.
4. Унитарные предприятия – субъекты финансового права.
5. Способы обеспечения исполнения финансово-правовых обязанностей субъектами правоотношений.
6. Финансовый контроль как сфера финансово-правового регулирования.
7. Бюджетное устройство Российской Федерации.
8. Финансово-правовое регулирование межбюджетных отношений в Российской Федерации
9. Бюджетно-правовой статус субъекта Российской Федерации.
10. Бюджетно-правовой статус муниципального образования.
11. Финансово-правовые основы бюджетного процесса в РФ.
12. Финансово-правовое регулирование исполнения бюджетов.
13. Правовые основы внебюджетных фондов как института финансового права.
14. Налоговые органы-субъекты налогового права.
15. Налогово-правовой статус организаций.
16. Налогово-правовой статус физических лиц.
17. Исполнение налоговой обязанности налогоплательщиком.
18. Налоговые правонарушения.
19. Налоговый контроль в Российской Федерации.
20. Порядок взимания косвенных налогов в РФ.
21. Порядок взимания таможенных платежей.
22. Финансово-правовое регулирование неналоговых доходов.
23. Значение международных стандартов банковского надзора для развития банковского законодательства в национальных юрисдикциях.
24. Особенности правового статуса небанковских кредитных организаций.
25. Особенности правового статуса Банка России как органа банковского регулирования и банковского надзора.
26. Роль банковской системы в развитии российской экономики в период экономических санкций.

**Примерные темы рефератов:**

1. Значение финансов и финансовой системы для развития российской экономики

2. Проблемы осуществления консолидированного банковского надзора
3. Перспективы развития налоговой системы в России.
4. Регулирование бюджетной системы в зарубежных странах (на выбор обучающегося).
5. Понятие и правовая природа электронной формы банковского договора;
6. Понятие и правовая природа электронной подписи
7. Правовой режим банковского счета должника, в отношении которого введена процедура наблюдения, финансового оздоровления и внешнего управления.
8. Правовой режим банковского счета должника, находящегося в стадии конкурсного производства.
9. Порядок обращения взыскания на средства в расчетах: проблемы теории и практики.
10. Судебная практика о применении накопительного ареста в исполнительном производстве.

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

##### **а) нормативные правовые акты:**

1. Конституция Российской Федерации, принята всенародным голосованием 12.12.1993 (в действующей редакции).
2. Бюджетный кодекс РФ от 31.07.1998 №145-ФЗ // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3823.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ // СЗ РФ. 1994. № 32. Ст. 3301; (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ // СЗ РФ. 1996. № 5. Ст. 410.
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ // СЗ РФ. 2002. № 1 (ч. 1). Ст. 1.
5. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.
6. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // СЗ РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.
7. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ // СЗ РФ. 1996. № 25. Ст. 2954.
8. Федеральный закон от 02.12.1990 № 396-1 «О банках и банковской деятельности» // СЗ РФ. 1996. № 6. Ст. 492.
9. Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» // СЗ РФ. 2002. № 28. Ст. 2790.
10. Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» // СЗ РФ. 2013. №14. Ст.1649.

11. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // СЗ РФ. 2011. № 50. Ст. 7344.

12. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307 «Об аудиторской деятельности» // СЗ РФ. 2009. № 1. Ст. 15.

13. Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» // СЗ РФ. 2003. № 50. Ст. 4859.

14. Федеральный закон от 27.10.2008 № 175-ФЗ «О страховании вкладов в банках Российской Федерации» // СЗ РФ. 2003. № 52 (ч. 1). Ст. 5029.

15. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» // СЗ РФ. 2001. № 33 (часть I). Ст. 3418.

16. Федеральный закон от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» // СЗ РФ. 2011. № 27. Ст. 3872.

17. Федеральный закон от 31.07.2020 № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // СЗ РФ. 2020. № 31 (часть I). Ст. 5018.

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

1. Актуальные проблемы финансового права в условиях цифровизации экономики = Current Problems of Financial Law in the Context of Digitalization of the Economy: монография/Л.Л. Арзуманова, Н.М. Артемов, О.В. Болтинова [и др.] ; под ред. д-ра юрид.наук,проф.,засл.юриста Е.Ю. Грачевой. - Москва : Проспект, 2021. - 256 с. - Библиогр. в примеч. - Университету имени О.Е. Кутафина (МГЮА) 90 лет. - ISBN 978-5-392-34586-1. - Текст : непосредственный. – Режим доступа : <http://ebs.prospekt.org/book/43703>

2. Актуальные проблемы блокчейн-технологий в финансовом праве : учебное пособие для магистратуры / под ред. Е.Ю. Грачевой, Л.Л. Арзумановой. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2021. — 96 с. - ISBN 978-5-00156-108-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1185656>

#### **в) дополнительная литература:**

1. Актуальные проблемы финансового права : монография / отв. ред. Е.Ю. Грачева. — М. : Норма : ИНФРА-М, 2019. — URL: <https://new.znanium.com/catalog/document?id=330862>

2. Банковский надзор в Российской Федерации : учебное пособие для магистратуры / Т. Э. Рождественская, А. Г. Гузнов. — М.: Норма: ИНФРА-М, 2018. - 176 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/968405>

3. Банковское право Российской Федерации : учебник для магистратуры / отв. ред. Е. Ю. Грачева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. :

Норма : ИНФРА-М, 2017. — 368 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/773271>

4. Гузнов, А.Г. Регулирование, контроль и надзор на финансовом рынке в Российской Федерации : учебное пособие для вузов / А.Г. Гузнов, Т.Э. Рождественская. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 500 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/452365>

5. Гузнов, А.Г. Публично-правовое регулирование финансового рынка в Российской Федерации : монография / А.Г. Гузнов, Т.Э. Рождественская. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 500 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/452383>

6. Рождественская, Т.Э. Банковское право. Публично-правовое регулирование : учебник и практикум для вузов / Т.Э. Рождественская, А.Г. Гузнов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 222 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/451464>

7. Рождественская, Т.Э. Банковское право. Частно-правовое регулирование : учебник и практикум для вузов / Т.Э. Рождественская, А.Г. Гузнов, А.В. Шамраев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 157 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/451466>

8. Рождественская, Т.Э. Банковское право : учебник и практикум для вузов / Т.Э. Рождественская, А.Г. Гузнов, А.В. Шамраев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 371 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/450385>

9. Финансовый надзор в национальной платежной системе Российской Федерации : учебное пособие для магистратуры/А.Г. Гузнов, Т.Э. Рождественская, А.А. Ситник. — М. : Норма : ИНФРА-М, 2018. - 176 с. – Режим доступа : <http://znanium.com/catalog/product/948180>

10. Правовое регулирование денежного обращения (Денежное право): монография /Артемов Н.М., Лагутин И.Б., Ситник А.А. - М. : Юр.Норма : НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 96 с. - ISBN 978-5-91768-756-8 – Режим доступа : <http://znanium.com/catalog/product/558837>

11. Финансовое право [Электронный ресурс] : учебник / отв. ред. Н.И. Химичева. – М. : Норма : ИНФРА-М, 2013. – 752 с. – Режим доступа : <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=405112>

## **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 учебной 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. 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.
---	----------------	-----------	---	---

				<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	сторонняя	<a href="https://www.prilib.ru">https://www.prilib.ru</a>	ФГБУ «Президентская библиотека имени Б. Н.

	имени Ельцина	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.;
----	--------------------	-----------	---	--

				<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>



				- № 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>			
	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, обеспечивающей проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, лабораторной, практической и научно-исследовательской работы обучающихся, предусмотренных учебным планом, и соответствующей действующим санитарным и противопожарным нормам и правилам.

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>	Финансовый и налоговый консалтинг
<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, использующихся 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	Индивидуальные задания (кейс-задания)	Опрос. Проверка практических заданий. Компьютерное тестирование
<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
----	--------------------	-----------	---	--

				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 «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>	Финансового и налогового консалтинга
<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.

Содержательно и логически дисциплина (модуль) связана с такими дисциплинами как: «Актуальные проблемы права и правоприменения», «Актуальные проблемы предупреждения коррупционных преступлений», «Противодействие коррупции на государственной службе» и др.

### **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	<b>ОПК-4</b> Способен письменно и устно аргументировать правовую позицию по делу, в том числе в состязательных процессах	<b>ИОПК 4.1</b> Логично, аргументированно и юридически грамотно строит устную и письменную речь, излагает факты и обстоятельства, выражает правовую позицию <b>ИОПК 4.2</b> Корректно применяет юридическую лексику при осуществлении профессиональной коммуникации
2. Особенности подготовки документов нормативного характера (нормативные и корпоративные акты)	<b>ОПК-2</b> Способен самостоятельно готовить экспертные юридические заключения и проводить экспертизу нормативных (индивидуальных) правовых актов <b>ОПК-5</b> Способен самостоятельно составлять юридические документы и разрабатывать проекты 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 <b>ИОПК 5.1</b> Знает базовые и специфические правила составления юридических документов, виды нормативно-правовых актов, виды правотворчества <b>ИОПК 5.2</b> Владеет навыками составления юридических документов и разработки проектов нормативных (индивидуальных) правовых актов в соответствии с профилем своей профессиональной деятельности
3. Особенности	<b>ОПК-5</b> Способен	<b>ИОПК 5.1</b> Знает базовые и

подготовки индивидуальных (правореализационных и правоприменительных) актов	самостоятельно составлять юридические документы и разрабатывать проекты нормативных (индивидуальных) правовых актов	специфические правила составления юридических документов, виды нормативно-правовых актов, виды правотворчества <b>ИОПК 5.2</b> Владеет навыками составления юридических документов и разработки проектов нормативных (индивидуальных) правовых актов в соответствии с профилем своей профессиональной деятельности
4.Подготовка правового заключения/меморандума	<b>ОПК-5</b> Способен самостоятельно составлять юридические документы и разрабатывать проекты нормативных (индивидуальных) правовых актов	<b>ИОПК 5.1</b> Знает базовые и специфические правила составления юридических документов, виды нормативно-правовых актов, виды правотворчества <b>ИОПК 5.2</b> Владеет навыками составления юридических документов и разработки проектов нормативных (индивидуальных) 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 (правореализационных и правоприменительных) актов	2			4	18	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	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
-------	-----------------------------------	------	---	--------------------------------------	-------------------------------

			Лекции	ЛП	ПЗ	СР		промежуточный контроль
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, тестирование
3	Особенности подготовки индивидуальных (правореализационных и правоприменительных) 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

								документ ов
	<i>Итого</i>		2	2	8	56		<i>Зачет- 4 ак.ч.</i>
	<i>Всего по ЗФО</i>		2	2	8	56		

### **Содержание дисциплины (модуля)**

#### **Тема 1. Особенности юридического письма**

Понятие и виды юридического письма. Аналитическое юридическое письмо. Аргументационное юридическое письмо. Особенности юридического письма в правоустанавливающих документах, договорах, нормативных актах.

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. Особенности подготовки прений сторон в уголовном судопроизводстве.

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. Использование глаголов в юридическом письме. Специфика синтаксиса в юридическом тексте. Тональность юридического письма.

Способы и методы упрощения юридических документов. Legal design в работе юриста.

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

Этапы нормотворчества: цель, задачи и содержание каждого этапа.

Предпроектная деятельность. Правовой мониторинг: 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: понятие, задачи, методы.

Нормотворческая техника на этапе написания текста проекта нормативного акта. Порядок подготовки и оформления проекта нормативного акта. Юридино-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.

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. Особенности подготовки апелляционной и кассационной жалоб в уголовном судопроизводстве.

Содержание, организация и принципы договорной работы. Техника договорной работы на стадии заключения договора. Техника юридического сопровождения заключенного договора. Юридическая техника на стадии расторжения или прекращения договора.

Особенности подготовки процессуальных документов. Структура процессуальных документов.

#### **2.2. Занятия лекционного типа**

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

1. Понятие и виды юридического письма.
2. Организация работы по написанию юридического текста.
3. Стиль юридического письма (письменной речи юриста). Требования, предъявляемые к юридическому письму: ясность, понятность и эффективность.
4. Структура юридического документа.
5. Логика изложения в юридическом письме. Применение визуальных средств донесения информации.

6. Грамматика юридического письма. Специфика синтаксиса в юридическом тексте. Тональность юридического письма.

7. Составление и доработка проектов юридических документов: способы и приемы.

#### **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: «Роль legal design в подготовке юридических документов»; «Способы и методы упрощения юридически



сложных текстов»; «Правила чтения и изучения нормативных правовых актов и индивидуальных правовых актов ненормативного характера».

4. Найдите грамматические, логические и стилистические ошибки в одном из действующих правовых актов (на примере отдельно взятой статьи в кодифицированном акте).

5. Составьте список корпоративных документов общества с ограниченной ответственностью и разработайте проект устава с ограничениями на отчуждение доли (части доли) в уставном капитале общества третьим лицам.

6. Подготовьте четкую инструкцию со ссылками на положения трудового законодательства по увольнению сотрудников из некоммерческой организации (НКО, оказывающей психологическую помощь несовершеннолетним в возрасте до 16 лет).

7. Подготовьте чек-лист проверки договора поставки коммерческой организации с поставщиками.

8. Изучите нормы действующего законодательства и актуальную судебную практику; подготовьте правовую справку по открытию благотворительного фонда с перечнем необходимых для этого документов.

9. Подготовьте проект должностной инструкции юриста в обществе с ограниченной ответственностью.

## **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.

11. Структура, содержание и принципы подготовки процессуальных документов.

12. Роль legal design в подготовке и доработке процессуальных документов.

### **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».
10. Подготовьте проект искового заявления о расторжении договора в связи с нарушением обязательств одной из сторон по заданному преподавателем кейсу.
11. Подготовьте пошаговую инструкцию для доверителя о том, как ему можно обратиться в суд для получения судебного приказа о взыскании алиментов.

### ***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, НДФЛ 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, законодательством 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

---

1

Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 10.04.2014 N 14-2/ООГ-1347

2

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>.

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

---

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

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

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, регулируемыми 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, компенсационные 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.**

---

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.

8

Указанные ограничения в отношении освобождения от налогообложения выходных пособий действуют с 1 января 2012 г.



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 трудового 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**

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:

---

<sup>9</sup> Прим.: Для выполнения указанного задания необходимо обратиться 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).

- 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 юридического письма	– Составить глоссарий по теме, содержащий официальные (легальные) и (или) доктринальные (теоретические) определения важнейших правовых категорий. – Составить таблицу «Виды юридического письма и их особенности».	20	Проверка преподавателем, обсуждение 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

<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).

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

#### **Темы коллоквиумов, эссе и рефератов**

1. Проблемы электронного документооборота (коллоквиум).
2. Особенности аргументационного юридического письма (контрольная работа).
3. Проблемы нормативного закрепления требований к подготовке юридических документов (реферат).
4. Юридическое письмо в зарубежных государствах (эссе).
5. Роль профессиональных ассоциаций юристов в разработке требований к юридическим документам (эссе).
6. Рецепция передового опыта зарубежных государств в области нормотворчества. (эссе)
7. Сравнительный анализ подходов к корпоративному нормотворчеству в зарубежных государствах (эссе).
8. История развития юридического письма (реферат).
9. Юридическое письмо и российские правовые традиции (эссе)
10. 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.
3. Аргументационное юридическое письмо.
4. Особенности юридического письма в правоустанавливающих документах, договорах, нормативных актах.
5. Организация работы по написанию юридического текста.
6. Основные принципы и особенности редактирования юридического текста.
7. Стилль юридического письма (письменной речи юриста).
8. Принципы построения письменной речи юриста.
9. Особенности письменной речи юриста.
10. Требования, предъявляемые к юридическому письму: ясность, понятность и эффективность.
11. Структура юридического документа.
12. Логика изложения в юридическом письме. Правило последовательного изложения.
13. Рубрикация юридического текста. Значение абзаца в юридическом тексте.
14. Цитирование и ссылки в юридическом письме.
15. Грамматика юридического письма.
16. Особенности отбора слов в юридическом письме.
17. Профессионализмы, канцелярит, штампы и клише.
18. Использование глаголов в юридическом письме.

19. Специфика синтаксиса в юридическом тексте.
20. Тональность юридического письма.
21. Этапы нормотворчества: цель, задачи и содержание каждого этапа.
22. Предпроектная деятельность.
23. Правовой мониторинг: цели, задачи и функции.
24. Стадии правового мониторинга.
25. Правила предпроектной нормотворческой деятельности.
26. Идея законопроекта: понятие, содержание. Порядок формулирования идеи.
27. Концепция законопроекта: понятие, значение и содержание. Структура концепции.
28. Правовое прогнозирование: понятие, задачи, методы.
29. Нормотворческая техника на этапе написания текста проекта нормативного акта.
30. Юрико-техническое оформление законопроекта.
31. Юридическая техника изложения нормы права в нормативном акте.
32. Основные средства и приемы формирования содержания нормативных актов.
33. Юридическая экспертиза законопроектов нормативно-правовых актов.
34. Понятие и виды корпоративных актов. Содержание и организация работы юриста в сфере корпоративного права.
35. Понятие и виды локальных нормативных актов, содержащих нормы трудового права.
36. Содержание и организация работы юриста по подготовке локальных нормативных актов, содержащих нормы трудового права.
37. Понятие, сущность, виды правоприменительных актов.
38. Особенности подготовки и принятия различных видов правоприменительных актов.
39. Общая характеристика правил формирования содержания и внутреннего наполнения правоприменительных актов.
40. Судебные постановления как разновидность правоприменительных актов, их специфика (виды, понятие, сущность, значение).
41. Требования, предъявляемые к судебному решению (законность, обоснованность, справедливость, мотивированность, полнота, безусловность, определенность).
42. Особенности структуры и содержания отдельных видов судебных постановлений.
43. Языковые и логические правила составления судебных актов.
44. Содержание, организация и принципы договорной работы.
45. Техника договорной работы на стадии заключения договора.
46. 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 законодательства 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"

---

<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.

(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); Официальный 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 [Элек-тронный 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: - № 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.; - № 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)	сторонняя	<a href="https://search.rsl.ru/">https://search.rsl.ru/</a>	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договоры:

	Российской государственной библиотеки)			- № 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>			
	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.

## 5.2. 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 МАС АВ – 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. Шитово 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.

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

*Кафедра английского языка*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)  
ИНОСТРАННЫЙ ЯЗЫК В ПРАВОВЕДЕНИИ**

**Б1.В.01**

**год набора - 2024**

**Код и наименование направления подготовки:** 40.04.01 Юриспруденция

**Уровень высшего образования:** магистратура

**Направленность (профиль) ОПОП ВО:** Финансовый и налоговый консалтинг

**Форма (формы) обучения:** очная, заочная

**Квалификация:** магистр

Москва – 2024

Программа утверждена на заседании кафедры английского языка протокол № 7 от 27 марта 2024 года. Программа одобрена на заседании кафедры иностранных языков от 25 марта 2024 года, протокол № 7.

Автор(ы):

Мартыненко И.А. – доктор филологических наук, доцент, доцент кафедры английского языка Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Кадилина О.А. – кандидат филологических наук, доцент кафедры английского языка Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Ежова Н.Ф. – кандидат филологических наук, доцент кафедры английского языка Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Рецензент:

Эбзеева Ю.Н. – кандидат филологических наук, доктор социологических наук, доцент, заведующий кафедрой иностранных языков филологического факультета РУДН.

Мартыненко И.А., Кадилина О.А., Ежова Н.Ф. Иностранный язык в правоведении: рабочая программа дисциплины (модуля)/ Мартыненко И.А., Кадилина О.А., Ежова Н.Ф. – М.: Издательский центр Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2024.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО

## **I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

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

Целью освоения дисциплины (модуля) «Иностранный язык в правоведении» является, главным образом, поддержание ранее приобретенных навыков и умений иноязычного общения и их использования, как базы для развития коммуникативной компетенции в сфере профессиональной деятельности, совершенствование умений и навыков владения устной и письменной формами иноязычной речи в ситуациях профессионального и научного общения юриста; а также совершенствование навыков публичных выступлений и презентации своих достижений в профессиональной научной сфере на английском языке; увеличение активного лексического запаса в области различных отраслей права; повышение уровня учебной автономии, способности к самообразованию; развитие информационной культуры; расширение кругозора и повышение общей культуры; воспитание уважения к духовным ценностям разных народов.

Основными задачами освоения дисциплины (модуля) «Иностранный язык в правоведении» является повышение уровня владения английским языком, достигнутого на уровне бакалавриата, овладение новыми направлениями в рамках профильной сферы деятельности и необходимым уровнем коммуникативной компетенции для решения социально-коммуникативных и профессиональных задач как в профессиональной, так и научной сферах деятельности юриста при интеграции в иноязычную среду и при общении с зарубежными партнерами.

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

Дисциплина (модуль) «Иностранный язык в правоведении» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений 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 и научной деятельности юриста. Обучающиеся приобретают способность самостоятельно находить и использовать необходимые содержательно-логические связи с другими дисциплинами программы, такими как «Современные правовые учения», «Актуальные проблемы права и правоприменения», «Информационно-технологическое обеспечение юридической деятельности (LegalTech)».

Владение иностранным языком на уровне компетенций позволит значительно расширить коммуникативный диапазон общения выпускника высшей школы с представителями других профессиональных сообществ,

позволит осваивать зарубежное информационное пространство в научной среде.

Иностранный язык тесно взаимосвязан с другими сферами профессионального цикла юриста и служит инструментом для развития индивидуальных когнитивных процессов, социокультурного и профессионального опыта, общей культуры.

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

По итогам освоения дисциплины (модуля) «Иностранный язык в правоведении» обучающийся должен обладать следующими компетенциями: *универсальными:*

УК-4 Способен применять современные коммуникативные технологии, в том числе на иностранном(ых) языке(ах), для академического и профессионального взаимодействия ;

УК-6 Способен определять и реализовывать приоритеты собственной деятельности и способы ее совершенствования на основе самооценки; *профессиональными:*

ПК-3 Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической деятельности;

ПК-4 Способен оказывать юридическую помощь гражданам, организациям, иным субъектам в конкретных сферах юридической деятельности.

<b>Разделы (темы) дисциплины (модуля)</b>	<b>Код и наименование формируемых компетенций</b>	<b>Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))</b>
Английский язык в правоведении	УК-4 Способен применять современные коммуникативные технологии, в том числе на иностранном(ых) языке(ах), для академического и профессионального взаимодействия	ИУК 4.1 Устанавливает и развивает профессиональные контакты в соответствии с потребностями совместной деятельности, включая обмен информацией и выработку единой стратегии взаимодействия. ИУК 4.2 Составляет, переводит и редактирует различные академические тексты (рефераты, эссе, обзоры, статьи и т.д.). ИУК 4.3 Представляет результаты академической и профессиональной деятельности на различных публичных мероприятиях, включая международные, выбирая наиболее подходящий формат. ИУК 4.4 Аргументированно и конструктивно отстаивает свои

		позиции и идеи в академических и профессиональных дискуссиях на государственном языке РФ и иностранном языке.
Правоведение и юридическая терминология	УК-6. Способен определять и реализовывать приоритеты собственной деятельности и способы ее совершенствования на основе самооценки	ИУК 6.1 Оценивает свои ресурсы и их пределы (личностные, ситуативные, временные), оптимально их использует для успешного выполнения порученного задания ИУК 6.2 Определяет приоритеты профессионального роста и способы совершенствования собственной деятельности на основе самооценки по выбранным критериям ИУК 6.3 Выстраивает гибкую профессиональную траекторию, используя инструменты непрерывного образования, с учетом накопленного опыта профессиональной деятельности и динамично изменяющихся требований рынка труда
Научные степени и юридическое исследование	ПК-3 Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической деятельности	ИПК 3.1 Выявляет и формулирует наличие правовой проблемы ИПК 3.2 Знает и применяет правила оформления правового заключения и письменной консультации ИПК 3.3 Вырабатывает различные варианты решения конкретных задач на основе норм права и полученных аналитических данных
Научная коммуникация и магистерская диссертация	ПК-4 Способен оказывать юридическую помощь гражданам, организациям, иным субъектам в конкретных сферах юридической деятельности	ИПК 4.1 Определяет цель обращения за правовой помощью, устанавливает юридически значимые обстоятельства по делу ИПК 4.2 Определяет возможные способы решения правовой проблемы, разрабатывает план их реализации, выделяет их преимущества и недостатки ИПК 4.3 Знает и соблюдает правила эффективной коммуникации при оказании правовой помощи и юридических услуг

В результате освоения дисциплины (модуля) «Иностранный язык в правоведении» обучающийся должен:

- а) знать:
- особенности профессионально-делового и научного английского языка;
  - характеристики делового стиля общения на английском языке в ситуациях профессионального общения юриста;

ситуации научного общения юриста;  
 международные наукометрические и реферативно-библиографические базы данных;

значение новых лексических единиц, терминов, связанных с профессиональной и научной деятельностью юриста;

правила подготовки электронной профессионально ориентированной презентации в Power Point.

б) уметь:

вычленять и понимать информацию, ограниченную коммуникативным заданием, а также воспринимать и осмысливать сообщения с учетом намерения, установки, состояния и пр. говорящего;

критически анализировать информацию, поступающую из СМИ и наукометрических баз данных;

выделять профессионально значимую информацию, распознавать и усваивать научную терминологию;

составить аннотацию к статье на английском языке;

аргументированно строить собственную речь на иностранном языке с элементами рассуждения, критики, оценки, выражения собственного мнения;

подготовить профессионально ориентированную электронную презентацию;

вести научную дискуссию на английском языке на заданную тему.

в) владеть:

навыками поиска информации в международных наукометрических и реферативно-библиографических базах данных;

навыками восприятия, анализа, создания устных и письменных текстов разных типов и жанров профессионального и научного характеров;

навыками проведения сопоставительного анализа факторов англоязычной и русской профессиональной субкультур;

навыками планирования и структурирования публичного высказывания;

навыками самостоятельной работы с языковым материалом (лексикой, грамматикой, фонетикой) с использованием справочной, учебной и научной литературы.

В результате освоения дисциплины (модуля) «Иностранный язык в

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

Объем дисциплины (модуля) «Иностранный язык в правоведении» составляет 2 з.е., 72 академических часа. Форма промежуточной аттестации – зачет.

### **2.1. Тематические планы**

**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 промежуточной аттестации
			лекции	ПЗ	СР		
1	Английский язык в правоведении	1	2		4	Лекция-презентация	Тесты/контрольные задания
2	Правоведение и юридическая терминология	1		4	18	Работа в парах и малых группах, таск-анализ, учебная дискуссия в парах и малых группах.	Тест, тезисный план, групповой проект, презентация
3	Научные степени и юридическое исследование	1		4	18	Учебная дискуссия в парах и малых группах. кластеры Работа в парах, реферирование статьи с/на англ. яз.	Фронтальный опрос, рендеринг, реферирование статьи с/на англ. яз., презентация, аннотация
4	Научная коммуникация и магистерская диссертация	1		4	18	Круглый стол, работа в парах Моделирование ситуации научной коммуникации	Фронтальный опрос, Презентация, эссе
<b>Всего по ОФО</b>			<b>2</b>	<b>12</b>	<b>58</b>		<b>Зачет</b>

**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 промежуточной аттестации
			лекции	ПЗ	СР		
1	Английский язык в правоведении	1	2		4	Лекция-презентация	Тесты/контрольные задания
2	Правоведение и юридическая терминология	1		-	30	Работа в парах и малых группах, таск-анализ, учебная дискуссия в парах и малых группах.	Тест, тезисный план, групповой проект, презентация
3	Научные степени и юридическое исследование	2		4	12	Учебная дискуссия в парах и малых группах.	Фронтальный опрос, рендеринг,



						кластеры Работа в парах, реферирование статьи с/на англ. яз.	реферировани е статьи с/на англ. яз., презентация, аннотация
4	Научная коммуникация и магистерская диссертация	2		4	12	Круглый стол, работа в парах Моделирование ситуации научной коммуникации	Фронтальный опрос, Презентация, эссе
	<b>Всего по ЗФО</b>		<b>2</b>	<b>8</b>	<b>58</b>		<b>Зачет – 4 ак.ч.</b>

### Содержание дисциплины (модуля)

#### Раздел I

**Тема 1.** «Юридическая наука и терминология».

Лексико-грамматический минимум по теме.

Чтение текстов (изучающее, ознакомительное, просмотровое и поисковое).

Перевод текстов.

**Тема 2.** «Юридическая наука и терминология».

Коммуникация в профессионально-ориентированных ситуациях общения, осуществляемая в устной и письменной формах.

Выполнение разноплановых упражнений на развитие языковых компетенций.

#### Раздел II

**Тема 1.** «Научные степени и юридическое исследование».

Лексико-грамматический минимум по теме.

Чтение текстов (изучающее, ознакомительное, просмотровое и поисковое).

Перевод текстов.

**Тема 2.** «Научные степени и юридическое исследование».

Коммуникация в профессионально-ориентированных ситуациях общения, осуществляемая в устной и письменной формах.

Выполнение разноплановых упражнений на развитие языковых компетенций.

#### Раздел III

**Тема 1.** «Научная дискуссия и магистерская диссертация».

Лексико-грамматический минимум по теме.

Чтение текстов (изучающее, ознакомительное, просмотровое и поисковое).

Перевод текстов.

**Тема 2.** «Научная дискуссия и магистерская диссертация».

Коммуникация в профессионально-ориентированных ситуациях общения, осуществляемая в устной и письменной формах.

Выполнение разноплановых упражнений на развитие языковых компетенций.

## 2.2. Занятия лекционного типа

**Лекция 1.** «Особенности изучения юридического английского языка в магистратуре».

### Содержание:

Введение

Наукоориентированность программы. Магистерская диссертация как ВКР на 2 ступени ВО, необходимость обзора научной литературы по теме диссертации на англ. яз., повышение процента оригинальности работы за счет переводов, необходимость публиковать статьи и составлять к ним аннотации на англ. яз.

Ученая степень, ученое звание, академические должности в системе образования в России и за рубежом (расхождения).

Перевод академических должностей и научных степеней на англ. яз. (дает представление о позиции автора той или иной научной статьи на англ. яз.)

Особенности освоения программы дисциплины «Иностранный язык (английский) в правоведении» в магистратуре (обоснование тем и форм проведения аудиторных занятий)

Наукометрические базы данных

WestLaw (краткий мастер-класс по пользованию б/д)

Характерные особенности зарубежных научных конференций и конгрессов

Зачет (требования к зачету)

### Задания для подготовки:

Изучение рекомендованной основной и дополнительной литературы, нормативного материала.

## 2.3. Занятия семинарского типа

**Практическое занятие 1.** Юридическая наука и терминология.

1. Разминка.
2. Введение в тему. Работа с текстом согласно выбору преподавателя.
3. Выполнение упражнений на развитие навыков профессионально ориентированной научно-стилистической речи.
4. Работа с юридической терминологией и дефинициями.
5. Работа в малых группах.

### Задания для подготовки:

1. Подготовить рендеринг текста
2. Подготовить электронные презентации по заданным темам в малых группах

**Практическое занятие 2.** Юридическая наука и терминология.

1. Разминка.
2. Работа с текстами. Анализ, переработка и рендеринг.

3. Работа в парах.
4. Выполнение тренировочных упражнений.
5. Представление презентаций на заданную тему.

**Задания для подготовки:**

1. Разобрать кластер “US higher education”
2. Перевести текст “Emergence of the doctor’s and master’s degrees”

**Практическое занятие 3.** Научные степени и юридическое исследование.

1. Разминка.
2. Введение в тему. Работа с кластером “US higher education”.
3. Введение и проработка терминов, характерных для научных и академических степеней.
4. Выполнение тренировочных упражнений.
5. Реферирование текста с русского языка на английский.

**Задания для подготовки:**

1. Составить кластер по теме «Наукометрические базы данных»
2. Подготовить презентацию по кластеру

**Практическое занятие 4.** Научные степени и юридическое исследование.

1. Разминка.
2. Введение в тему. Работа с текстом согласно выбору преподавателя.
3. Анализ структуры текста и характерных признаков научного стиля.
4. Рассмотрение лексических, грамматических и стилистических особенностей научной статьи.
5. Пошаговое ознакомление с техникой составления аннотации.
6. Выполнение тренировочных упражнений.
7. Учебная дискуссия по теме «Наукометрические базы данных» на основе составленных кластеров.

**Задание для подготовки:**

1. Создать презентацию на одну из предложенных тем.

**Практическое занятие 5.** Научная дискуссия и магистерская диссертация.

1. Разминка.
2. Введение в тему. Работа с текстом согласно выбору преподавателя.
3. Работа по закреплению основной терминологии и ознакомление с особенностями англоязычного академического письма.
4. Выполнение тренировочных упражнений, включая грамматические.

**Задание для подготовки:**

1. Подготовить презентацию на одну из предложенных тем.

**Практическое занятие 6.** Научная дискуссия и магистерская диссертация.

1. Разминка.
2. Введение в тему. Работа с текстом согласно выбору преподавателя.
3. Введение лексической терминологии по видам и особенностям научных дискуссий.

4. Выполнение тренировочных упражнений.
5. Написание небольшого эссе на предложенную тему.

#### **2.4. Самостоятельная работа**

Подавляющее количество часов дисциплины (модуля) «Иностранный язык в правоведении» отводится на самостоятельную работу. Виды самостоятельной работы в рамках освоения дисциплины: аудиторная и внеаудиторная.

##### **Аудиторная самостоятельная работа**

При проведении аудиторного практического занятия приветствуется использование компьютерных технологий (хотя отсутствие компьютеров допускается). В случае лингвокомпьютерного обучения основным видом становится их внеаудиторная самостоятельная работа по заданию преподавателя и творческая самостоятельная работа. Аудиторная работа выступает при этом как подготовительный этап для самостоятельного выполнения заданий.

Обучающиеся, недостаточно уверенно владеющие иностранным языком в сфере профессиональной коммуникации, должны более интенсивно вовлекаться в самостоятельную работу.

Обучающимся предлагаются разнообразные задания, для выполнения которых требуются умения пользоваться электронными словарями, библиотеками, базами данных, поисковыми системами, онлайн версиями ведущих мировых газет и журналов, при этом все предлагаемые задания существенно отличаются от обычных языковых упражнений, поскольку для их выполнения обучающийся должен применить полученные ранее знания по использованию компьютерных программных ресурсов, проделать заданный объем работы и представить результаты в определенном формате, то есть создать «продукт» своей учебной деятельности.

##### **Варианты внеаудиторной и творческой самостоятельной работы:**

Получение, обработка и фиксация информации по заданной теме.

Ознакомление с лингвострановедческой и научной информацией для подготовки сообщений в аудитории.

Ознакомление с профессионально значимой информацией по заданной теме, представляемой на иностранном языке.

Подготовка сообщений и написание рефератов, докладов на профессионально ориентированную тематику с предоставлением права выбора темы.

Подбор и изучение правовых источников на иностранном языке, работа с периодической печатью, подготовка тематических обзоров по научной периодике.

Подготовка к участию на иностранном языке в научных правовых конференциях как внутри, так и вне вуза.

Подготовка беседы с преподавателем по актуальным темам современной юридической науки.

Подготовка тематических глоссариев.

Подбор и ознакомление, подбор и перевод на русский язык (в зависимости от цели поставленной задачи) научно-правовых иноязычных текстов/документов, необходимых для изучения дисциплин научно-правового характера. Коллективная или индивидуальная проектная работа по заданной или самостоятельно выбранной теме.

При определении итоговой оценки изучения иностранного языка 30% ее должна составлять оценка самостоятельной работы обучающегося.

Контроль (проверку) самостоятельной работы обучающихся осуществляют преподаватели, проводящие учебные занятия, в целях оценки усвоения знаний, умений и уровня приобретаемых компетенций. В рамках модуля и по его окончанию проводится контроль самостоятельной внеаудиторной и творческой работы.

Особенности самостоятельной работы обучающихся заочной формы обучения заключаются в интенсификации процесса обучения иноязычному общению, в требованиях к уровню сформированности умений в области владения современными техническими средствами по поиску, обработке, хранению и созданию структурированной информации; к уровню коммуникативных умений общения на иностранном языке для осуществления взаимодействия в информационных сетях Интернета. А именно: сохранение результатов контроля и самоконтроля в лингвометодической базе данных; создание структурированной информации посредством электронных форм и шаблонов; подготовка презентаций; осуществление оперативного доступа к информационным сетям с целью общения на иностранном языке; уровень осуществления монологической и диалогической речи в различных ситуациях иноязычного общения; чтение и перевод аутентичных текстов из различных электронных ресурсов сети Интернет (электронные словари, энциклопедии, справочники, газеты и библиотеки); осуществление письменной коммуникации в Интернете.

### **Примеры самостоятельной внеаудиторной и творческой работы.**

«Подготовка к участию в научно-практической конференции профессиональной направленности». Найдите в Интернете или других информационных источниках статьи на иностранном языке, в которых даются рекомендации о том, как писать научные сообщения/ тезисы/ доклады. Выделите наиболее интересную с Вашей точки зрения информацию и расскажите о ней на занятии в аудитории (развитие умений поискового чтения и говорения).

Подберите в сети Интернет или других информационных источниках материал (статьи/аннотации/сообщения/ доклады) по интересующей Вас тематике и выпишите из отобранных Вами аннотаций и статей примеры дефиниций, классификаций, описания структуры, функций, происхождения,

сравнения, оценки речи и пр. Выделите графически языковые средства, с помощью которых автор выражает указанные речевые функции (развитие умений поискового чтения и письма).

Найдите в Интернете или других информационных источниках статью на иностранном языке, содержащую информацию по интересующему Вас вопросу. Выделите в ней графическими средствами структурно-функциональные части (введение, основная часть, заключение). Найдите в статье дефиниции, классификации, описания, сравнения и др., напечатайте соответствующие подзаголовки перед каждой смысловой частью. Теперь (используя сделанное) составьте аннотацию прочитанной статьи (развитие умений просмотрового и изучающего чтения, а также письма).

Прослушайте аудиотекст по заданию преподавателя (на MP3, на определенном сайте Интернета) и законспектируйте основную/второстепенную информацию текста для ответа на вопросы преподавателя во время аудиторного занятия (развитие умений аудирования, письма и говорения).

Главным фактором успеха организации самостоятельной работы является оптимизация всех трех её форм, создание условий высокой активности, самостоятельности и ответственности обучающихся как в аудитории, так и вне ее в ходе осуществления всех видов учебной деятельности.

Текущий контроль (проверка) самостоятельной работы осуществляется преподавателем, проводящим учебные занятия, в целях контроля за усвоением знаний, формирования умений и определением уровня приобретаемых компетенций в аудитории и на консультациях. Итоговый контроль осуществляется в форме проведения промежуточной аттестации, которая помимо общих заданий по составлению аннотации к незнакомой научной статье на английском языке и выделения ее ключевых слов, ответов на вопросы преподавателя по пройденным в аудитории темам, включает в себя проверку результатов проведенной творческой самостоятельной работы, представленной в виде современной научной статьи из международной наукометрической базы данных с последующим анализом этой проблемы, сделанным обучающимся.

Модели (особенности) самостоятельной работы по отдельным разделам и темам дисциплины (модуля) очной, очно-заочной и заочной форм обучения различаются лишь количеством отведенных часов.

### **Модель самостоятельной работы обучающихся по выполнению творческого задания по разделам и темам курса**

<b>№ п/п</b>	<b>Тема самостоятельной работы</b>	<b>Задания для самостоятельной работы</b>	<b>Форма контроля</b>
1.	Тема определяется выбранной специализацией обучающегося	Найти в одной из международных наукометрических баз данных статью по своей	Промежуточная аттестация

		специализации и подготовить характеристику или резюме (summary) рассматриваемого в ней вопроса.	
2.	Тема определяется выбранной специализацией обучающегося	Составить перечень актуальных публикаций по определенной тематике.	Текущий контроль в аудитории
3.	Типы работы с текстами и документами	Составить аннотацию и выделить ключевые слова текста	Текущий контроль в аудитории

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

Основными видами контроля уровня образовательных достижений и сформированности заявленных в программе общекультурных и профессиональных компетенций по дисциплине (модулю) «Иностранный язык в правоведении» являются:

- текущий контроль успеваемости;
- промежуточная аттестация.

Формами **текущего контроля** могут быть:

- опрос (фронтальный или выборочный, письменный или устный и др.);
- тестирование (письменное или устное);
- проверка выполнения домашних заданий;
- подготовка эссе и презентаций;
- участие в проведении ролевых игр;
- другие формы (по усмотрению преподавателя).

#### **Примерные вопросы для текущего контроля успеваемости при фронтальном или выборочном опросе:**

1. What does legal science deal with?
2. What is the most classical model in the theory of legal science?
3. Do the terms “master”, “Doctor” and “Professor” signify the same levels of academic achievement?
4. What were the earliest doctoral degrees?
5. What do scientific data bases provide?
6. What kind of scientific literature do international data bases contain?
7. What are the most famous international scientometric databases?
8. What is the Hirsch Index?
9. What does the Impact factor reflect?
10. On what stage of Master’s programme is the dissertation usually written?
11. What does a master dissertation provide to its author?
12. What are the most successful dissertations characterized with?

При оценке текущей успеваемости преподавателем учитываются все виды учебной деятельности обучающихся (аудиторной и внеаудиторной самостоятельной работы), а именно:

активность его участия в работе в аудитории;

успешность формирования навыков общекультурных компетенций в виде публичных выступлений, умения внимательно слушать и понимать высказывания других участников образовательного процесса, формулировать вопросы;

умение работать в паре или команде;

способность к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения;

способность логически, аргументировано и ясно выстраивать устную и письменную речь;

готовность к занятию, полнота и качество выполнения задания для самостоятельной работы;

использование дополнительных источников информации при подготовке заданий, в том числе из глобальных компьютерных сетей;

репрезентативность формы выполнения учебного задания.

**Промежуточная аттестация по дисциплине** – это форма контроля, проводимая по завершению изучения дисциплины. В соответствии с учебным планом, установленной формой промежуточной аттестацией по дисциплине (модулю) «Иностранный язык в правоведении» является экзаменационный зачет.

Промежуточная аттестация включает в себя следующие задания:

Прочитайте текст объемом 1500–1700 п.з. со словарем, составьте к нему аннотацию и выпишите ключевые слова (30 мин.)

Ответьте на вопросы преподавателя по пройденным темам.

Представьте статью по своей специализации из международных наукометрических баз данных и проанализируйте основную проблему статьи.

**Примерные вопросы для промежуточной аттестации:**

1. What do you know about legal science? Is there any difference between legal science and jurisprudence?
2. What do know about higher education and academic degrees in English speaking countries?
3. What do know about the history of the academic degree appearance?
4. What do you know about the evolution of the terminology of academic degrees?
5. What do know about modern international data bases?
6. What international data base is the most useful for lawyers and jurists?
7. What is a good abstract to the scientific article? What requirements should it satisfy?



8. What types of scientific meetings do you know? What characteristic features does each of them have?
9. What do you know about master's dissertation, its structure and requirements?
10. What do you know about legal research and its methodology?

**Пример текста для составления аннотации на промежуточной аттестации:**

**Write an abstract to the given article and highlight its keywords.**

**London Review of International Law**

November, 2018

**Article**

Radha Ivory<sup>a1</sup>

Copyright © 2019 by Oxford University Press; Radha Ivory

**BEYOND TRANSNATIONAL CRIMINAL LAW: ANTI-CORRUPTION AS GLOBAL  
NEW GOVERNANCE**

**CONCEPTIONS OF TRANSNATIONAL CRIMINAL LAW**

Transnational criminal lawyers offer thick descriptions of certain rules on deviance. They bracket criminal laws that are neither completely 'domestic' nor 'international'. They also present those regulations as uniquely problematic for normative reasons. In this Part, I describe two conceptions of transnational criminal law, principally as developed by Neil Boister and Sabine Gless. I designate their conceptions 'maximalist' and 'minimalist' to draw attention to their differing concepts of space and privileged sources. I place their conceptions in the context of theories about transnational and international law at the end of this section, before applying them to corruption controls in the following Part.

**Maximalist conceptions**

The maximalist stance is exemplified in the work of Boister, who defines transnational criminal law as 'the indirect suppression by international law through domestic penal law of criminal activities that have actual or potential trans-boundary effects' or 'transboundary moral impacts. Boister presents transnational criminal law as one element of a three part taxonomy of criminal law, which is distinguished from its domestic and international counterparts in three ways. First, transnational criminalisation is multilevel. Whereas 'suppression conventions' commit states to legal harmonisation and cooperation in matters of criminal justice, domestic criminal laws impose duties on people. Second, suppression conventions regulate transnational crimes, i.e., 'offences whose inception, perpetration and/or direct or indirect effects involve[e] more than one country'. Third, suppression conventions are the outcome of international political processes, as described by Peter Andreas and Ethan Nadelmann in the literature on international relations. The system, field, or order is constituted by suppression conventions or similar international coordinating 'arrangements', and the cross-border social construction of 'transnational crimes'.

**Minimalist conceptions**

A minority of authors, whom I call 'minimalists', perceive transnational criminal law to arise whenever criminal conduct, procedures, or regulations cross national (territorial) borders. In this way, David Luban, Julia O'Sullivan, and David Stewart define transnational criminal law as that 'part of any nation's domestic criminal law that "regulates actions or events that transcend national frontiers".' By contrast, 'treaty-based domestic crimes' and 'international crim[es] in the strict sense' have fixed characteristics that derive from the international legal order. Gless offers a yet more minimal interpretation.

#### IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

##### **Основная литература по дисциплине «Иностранный язык в правоведении»:**

Иностранный язык в правоведении = Legal English for Master's Programme [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://msal.ru/content/ob-universitete/struktura/kafedry-vypuskayushchie/kafedra-angliyskogo-yazyka/materialy/>

##### **Дополнительная литература по дисциплине «Иностранный язык в правоведении»:**

Alcaraz E. Hughes B. Legal Translation Explained. Manchester: St. Jerome Publishing, 2002. 120 p.

Bailey S. Academic writing. A handbook for international students. Third ed. New York: Routledge, 2011. 293 p.

Frost A. English for Legal Professionals. Oxford University Press, 2009. 96 p.

Lynch T., Anderson K. (revised & updated by Anthony Elloway) Grammar for academic writing. English Language Teaching Centre University of Edinburgh, 2013. 90 p.

Schweber H. The "Science" of Legal Science: The Model of the Natural Sciences in Nineteenth-Century American Legal Education// Law and history review. 1999. Vol. 17. N 3.

#### 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 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 информационно 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.; - № 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>			
	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, обеспечивающей проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, лабораторной, практической и научно-исследовательской работы обучающихся, предусмотренных учебным планом, и соответствующей действующим санитарным и противопожарным нормам и правилам.

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 финансового права*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО  
КОНТРОЛЯ И НАДЗОРА**

**Б1.В.03**

**год набора – 2024**

<b>Код и наименование направления подготовки:</b>	40.04.01 Юриспруденция
<b>Уровень высшего образования:</b>	магистратура
<b>Направленность (профиль):</b>	Финансовый и налоговый консалтинг
<b>Форма (формы) обучения:</b>	очная, заочная
<b>Квалификация:</b>	магистр

Москва – 2024

Программа утверждена на заседании кафедры финансового права протокол № 13 от 19 марта 2024 года

Авторы:

Горлова Е.Н. - кандидат юридических наук, доцент кафедры финансового права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Ткаченко Р.В. - кандидат юридических наук, доцент кафедры финансового права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Рецензент:

Черноверхский А.М. - генеральный директор ООО «Лигалвест Партнерс», кандидат юридических наук.

Горлова Е.Н., Ткаченко Р.В.

Правовое регулирование финансового контроля и надзора: рабочая программа дисциплины (модуля)/Горлова Е.Н., Ткаченко Р.В. – 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)**

Целями освоения дисциплины (модуля) «Правовое регулирование финансового контроля и надзора» являются:

- уяснение ключевых категорий, используемых в сфере финансового контроля и надзора;
- изучение нормативных правовых актов в сфере финансового контроля и надзора;
- анализ исторических этапов развития системы органов финансового контроля и надзора с целью выявления путей совершенствования действующей системы финансового контроля и надзора;
- изучение правового статуса субъектов финансового контроля и надзора и финансовых правоотношений;
- выявление факторов, способствующих созданию условий для проявления коррупции в сфере финансового контроля и надзора;
- развитие навыков толкования положений нормативных актов и судебной практики в сфере финансового контроля и надзора;
- формирование навыков применения норм финансового права и смежных отраслей, регулирующих отношения в сфере финансового контроля и надзора.

Задачами освоения дисциплины (модуля) «Правовое регулирование финансового контроля и надзора» являются:

- изучение основных положений теории финансового контроля и надзора;
- изучение законодательства о финансовом контроле и надзоре;
- изучение судебной практики;
- формирование представлений о системе финансового контроля и надзора в целом.

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

Дисциплина (модуль) «Правовое регулирование финансового контроля и надзора» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1. Дисциплины (модули) основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

Освоение дисциплины (модуля) «Правовое регулирование финансового контроля и надзора» 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, продолжения обучения по программе подготовки кадров высшей квалификации. Обучающиеся

приобретают способность самостоятельно находить и использовать необходимые содержательно-логические связи с другими дисциплинами программы: «Налоговый контроль», «Банковский надзор», «Бюджетный контроль», «Страховой надзор и контроль за уплатой страховых взносов».

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

В результате освоения дисциплины (модуля) «Правовое регулирование финансового контроля и надзора» обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

*универсальными:*

УК 1 Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий

*профессиональными:*

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))
Общая характеристика финансового контроля и надзора как функции финансов и функции управления	УК 1 Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	ИУК 1.1 Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними ИУК 1.2 Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению ИУК 1.3 Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников ИУК 1.4 Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов ИУК 1.5 Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области
Финансовый контроль и надзор как подотрасль финансового права	УК 1 Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного	ИУК 1.1 Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними ИУК 1.2 Определяет пробелы

	подхода, вырабатывать стратегию действий	в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению ИУК 1.3 Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников ИУК 1.4 Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов ИУК 1.5 Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области
Объекты финансового контроля и надзора	<b>ПК-2</b> Способен применять нормативные правовые акты в соответствующих сферах профессиональной деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права	ИПК 2.1 Знает правовые принципы и действующие нормативные правовые акты с учетом специфики отдельных отраслей права ИПК 2.2 Понимает особенности различных форм реализации права ИПК 2.3 Устанавливает фактические обстоятельства, имеющие юридическое значение ИПК 2.4 Определяет характер правоотношения и подлежащие применению нормы материального и процессуального права ИПК 2.5 Принимает обоснованные юридические решения и оформляет их в точном соответствии с нормами материального и процессуального права
Формы и методы финансового контроля и надзора	<b>ПК-2</b> Способен применять нормативные правовые акты в соответствующих сферах профессиональной деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права	ИПК 2.1 Знает правовые принципы и действующие нормативные правовые акты с учетом специфики отдельных отраслей права ИПК 2.2 Понимает особенности различных форм реализации права ИПК 2.3 Устанавливает фактические обстоятельства, имеющие юридическое значение ИПК 2.4 Определяет характер правоотношения и подлежащие применению нормы материального и процессуального права ИПК 2.5 Принимает обоснованные юридические решения и оформляет их в точном соответствии с нормами материального и процессуального права

В результате освоения дисциплины (модуля) «Правовое регулирование финансового контроля и надзора» обучающийся должен:

*знать:*

- понятийно-категориальный аппарат финансового права, понятие финансов, финансовой деятельности и финансовой системы;
- функции финансов, функции и методы управления;
- основные принципы финансового контроля и надзора;
- систему органов, осуществляющих финансовый контроль и надзор в Российской Федерации;
- историю возникновения финансового контроля в России;
- виды финансового контроля и надзора;
- структуру контрольного правоотношения;
- формы и методы финансового контроля и надзора, их соотношение

*уметь:*

- оперировать такими юридическими понятиями и категориями как финансы, финансовая деятельность, финансовая система и финансовая политика;
- различать понятия «контроль» и «надзор»;
- выявлять примеры реализации принципов финансового контроля в нормативных правовых актах и судебной практике;
- различать виды финансового контроля и надзора;
- анализировать объекты финансового контроля и надзора;
- анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правоотношения в сфере финансового контроля и надзора

*владеть:*

- навыками толкования, анализа и обобщения правовых норм в сфере финансового контроля и их реализации на практике;
- знаниями о развитии финансового контроля и надзора в разные исторические периоды;
- навыками исследования судебной практики на предмет выявления особенностей осуществления различных методов контроля и надзора.

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

Объем дисциплины (модуля) «Правовое регулирование финансового контроля и надзора» составляет 4 з.е., 144 академических часа. Форма промежуточного контроля – зачет, экзамен

## 2.1. Тематические планы

### 2.1.1. Тематический план для очной формы обучения

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	семестр	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма (формы) промежуточного контроля
			лекции	ПЗ	ЛП	СР		
1.	Общая характеристика финансового контроля и надзора как функции финансов и функции управления	1	2	4		32	лекция-дискуссия; дискуссия	тест
2.	Финансовый контроль и надзор как подотрасль финансового права	1		4		30	дискуссия	контрольные задания
<b>Всего по 1 семестру</b>			<b>2</b>	<b>8</b>		<b>62</b>	<b>Зачет</b>	
3.	Объекты финансового контроля и надзора	2		4		12	кейс-задания	проверка выполненных кейс-заданий
4.	Формы и методы финансового контроля и надзора	2	2	4	2	12	лекция-дискуссия; дискуссия, разбор конкретных ситуаций	контрольные задания
<b>Всего по 2 семестру</b>			<b>2</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>24</b>	<b>Экзамен (36 акад. часов)</b>	
<b>Всего по ОФО</b>			<b>4</b>	<b>16</b>	<b>2</b>	<b>86</b>	<b>36</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	ПЗ	ЛП	СР		
1.	Общая характеристика финансового контроля и надзора как функции финансов и функции управления	1	2			34	лекция-дискуссия	тест
			<b>2</b>			<b>34</b>		
1.	Общая характеристика финансового	1		4		30	дискуссия	тест



	контроля и надзора как функции финансов и функции управления							
2.	Финансовый контроль и надзор как подотрасль финансового права	1	2	2		30	лекция-дискуссия; дискуссия	контрольные задания
			<b>2</b>	<b>6</b>		<b>60</b>	<b>Зачет – 4 акад. часа</b>	
3.	Объекты финансового контроля и надзора	1		2		10	кейс-задания	проверка выполненных кейс-заданий
4.	Формы и методы финансового контроля и надзора	1		2	2	11	дискуссия, разбор конкретных ситуаций	контрольные задания
				<b>4</b>	<b>2</b>	<b>21</b>	<b>Экзамен – 9 акад. часов</b>	
<b>Всего</b>			<b>4</b>	<b>10</b>	<b>2</b>	<b>11</b> <b>5</b>	<b>13</b>	

### Содержание дисциплины (модуля)

#### **Тема 1. Общая характеристика финансового контроля и надзора как функции финансов и функции управления**

1. Социально-экономическая сущность финансов и финансовой системы. Функции финансов. Контрольная функция финансов.

2. Финансовая деятельность государства и муниципальных образований, роль финансового контроля и надзора в ее осуществлении.

3. Понятие, функции и методы управления. Контрольная функция управления.

4. Финансовый контроль и надзор как важнейшее условие реализации финансовой политики государства.

5. Контроль как функция правового регулирования.

6. Финансовый контроль и борьба с коррупцией.

7. Понятие финансового контроля и надзора, его принципы. Законность - основополагающий принцип финансового контроля и надзора. Объективность в работе контрольных органов как гарантия реализации целей и задач, стоящих перед финансовым контролем и надзором.

8. Публичность контроля и надзора, гласность в работе контрольных и надзорных органов, ее пределы.

9. Независимость контрольных и надзорных органов как условие обеспечения объективности финансового контроля и надзора.

10. Плановость финансового контроля и надзора.

11. Общая характеристика системы органов, осуществляющих финансовый контроль и надзор в Российской Федерации. Финансовый контроль представительных и исполнительных органов власти.

12. Возникновение, основные этапы развития финансовой системы и финансового контроля в дореволюционной России.

13. Особенности государственного финансового контроля в период XVII-XIX вв.

14. Государственный финансовый контроль и надзор в России на рубеже XIX-XX вв.

15. Финансовый контроль и надзор в советский период.

16. Финансовый контроль и надзор в период становления рыночной экономики (на рубеже XX-XXI вв.).

## **Тема 2. Финансовый контроль и надзор как подотрасль финансового права**

1. Понятие финансового контроля и надзора как подотрасли финансового права. Правовая основа финансового контроля и надзора.

2. Виды финансового контроля и надзора: государственный, муниципальный, ведомственный, вневедомственный, внутрихозяйственный, аудиторский. Региональный финансовый контроль.

3. Предварительный, текущий и последующий виды финансового контроля и надзора.

4. Виды финансового контроля и надзора по содержанию: бюджетный, налоговый, банковский, страховой, валютный и другие.

5. Контрольное правоотношение, его структура: субъекты, объекты, содержание.

## **Тема 3. Объекты финансового контроля и надзора**

1. Понятие объектов финансового контроля и надзора.

2. Классификация объектов финансового контроля и надзора:

— по источнику финансовых средств (бюджетные средства, средства внебюджетных фондов);

— по организационно-правовой форме (средства государственных органов, унитарных предприятий, иных предприятий и организаций);

— по характеру контрольных мероприятий (объекты предварительного и последующего контроля; объекты текущего контроля).

## **Тема 4. Формы и методы финансового контроля и надзора**

1. Понятие форм и методов финансового контроля и надзора, их соотношение.

2. Виды форм финансового контроля и надзора: предварительный, текущий, последующий; внешний и внутренний.

3. Ревизия как форма последующего финансового контроля и надзора: виды, органы, ее осуществляющие, их полномочия. Юридическое значение акта ревизии. Ревизия как форма внутреннего и внешнего финансового контроля и надзора.

4. Иные формы финансового контроля и надзора: тематические проверки, обследования, истребование и изъятие документов.

5. Понятие и виды методов финансового контроля и надзора: формальная и арифметическая проверка документов; логическая проверка; встречная проверка; способ обратного счета; оценка законности и обоснованности хозяйственных операций; балансовый метод; сравнение; различные методические (технические) приемы экономического анализа.

## **2.2. Занятия лекционного типа**

### **Лекция. Общая характеристика финансового контроля и надзора как функции финансов и функции управления**

1. Социально-экономическая сущность финансов и финансовой системы.
2. Функции финансов. Контрольная функция финансов.
3. Финансовая деятельность государства и муниципальных образований, роль финансового контроля и надзора в ее осуществлении.
4. Понятие, функции и методы управления. Контрольная функция управления.
5. Финансовый контроль и надзор как важнейшее условие реализации финансовой политики государства.
6. Контроль как функция правового регулирования.
7. Финансовый контроль и борьба с коррупцией.

### **Задания для подготовки к лекции**

1. Изучить основные понятия и категории финансового права (финансы, финансовая деятельность, финансовый контроль, финансовая политика).
2. Изучить понятие управления с точки зрения финансового и административного права.

### **Лекция. Финансовый контроль и надзор как подотрасль финансового права**

1. Понятие финансового контроля и надзора как подотрасли финансового права. Правовая основа финансового контроля и надзора.
2. Виды финансового контроля и надзора: государственный, муниципальный, ведомственный, вневедомственный, внутрихозяйственный, аудиторский. Региональный финансовый контроль.
3. Предварительный, текущий и последующий виды финансового контроля и надзора.
4. Виды финансового контроля и надзора по содержанию: бюджетный, налоговый, банковский, страховой, валютный и другие.
5. Контрольное правоотношение, его структура: субъекты, объекты, содержание.

### **Задания для подготовки к лекции**

1. Определить, какие основания классификации положены в основу разграничения финансового контроля и надзора на виды.
2. Изучить вопрос об особенностях текущего финансового контроля и надзора.

### **Лекция. Формы и методы финансового контроля и надзора**

1. Понятие форм и методов финансового контроля и надзора, их соотношение.
2. Виды форм финансового контроля и надзора: предварительный, текущий, последующий; внешний и внутренний.
3. Ревизия как форма последующего финансового контроля и надзора: виды, органы, ее осуществляющие, их полномочия. Юридическое значение акта ревизии. Ревизия как форма внутреннего и внешнего финансового контроля и надзора.
4. Иные формы финансового контроля и надзора: тематические проверки, обследования, истребование и изъятие документов.
5. Понятие и виды методов финансового контроля и надзора: формальная и арифметическая проверка документов; логическая проверка; встречная проверка; способ обратного счета; оценка законности и обоснованности хозяйственных операций; балансовый метод; сравнение; различные методические (технические) приемы экономического анализа.

### **Задания для подготовки к лекции**

1. Определить теоретическое соотношение понятий «форма» и «метод».
2. Определить, является ли ревизия формой финансового контроля?

## **2.3. Занятия семинарского типа**

### **Тема 1. Общая характеристика финансового контроля и надзора как функции финансов и функции управления**

1. Социально-экономическая сущность финансов и финансовой системы. Функции финансов. Контрольная функция финансов.
2. Финансовая деятельность государства и муниципальных образований, роль финансового контроля и надзора в ее осуществлении.
3. Понятие, функции и методы управления. Контрольная функция управления.
4. Финансовый контроль и надзор как важнейшее условие реализации финансовой политики государства.
5. Контроль как функция правового регулирования.
6. Финансовый контроль и борьба с коррупцией.
7. Понятие финансового контроля и надзора, его принципы. Законность — основополагающий принцип финансового контроля и надзора. Объективность в работе контрольных органов как гарантия реализации целей и задач, стоящих перед финансовым контролем и надзором.

8. Публичность контроля и надзора, гласность в работе контрольных и надзорных органов, ее пределы.

9. Независимость контрольных и надзорных органов как условие обеспечения объективности финансового контроля и надзора.

10. Плановость финансового контроля и надзора.

11. Общая характеристика системы органов, осуществляющих финансовый контроль и надзор в Российской Федерации. Финансовый контроль представительных и исполнительных органов власти.

12. Возникновение, основные этапы развития финансовой системы и финансового контроля в дореволюционной России.

13. Особенности государственного финансового контроля в период XVII-XIX вв.

14. Государственный финансовый контроль и надзор в России на рубеже XIX-XX вв.

15. Финансовый контроль и надзор в советский период.

16. Финансовый контроль и надзор в период становления рыночной экономики (на рубеже XX-XXI вв.).

**Задание 1.** Охарактеризуйте различие категорий «контроль» и «надзор».

**Задание 2.** Определите нормативные акты в сфере финансового контроля и надзора, выявите примеры реализации принципов финансового контроля и надзора.

**Задание 3.** Выявите причины и условия развития системы финансового контроля и надзора в разные исторические периоды.

## **Тема 2. Финансовый контроль и надзор как подотрасль финансового права**

1. Понятие финансового контроля и надзора как подотрасли финансового права. Правовая основа финансового контроля и надзора.

2. Виды финансового контроля и надзора: государственный, муниципальный, ведомственный, вневедомственный, внутрихозяйственный, аудиторский. Региональный финансовый контроль.

3. Предварительный, текущий и последующий виды финансового контроля и надзора.

4. Виды финансового контроля и надзора по содержанию: бюджетный, налоговый, банковский, страховой, валютный и другие.

5. Контрольное правоотношение, его структура: субъекты, объекты, содержание.

**Задание 1.** Представьте обоснование того, что финансовый контроль и надзор является подотраслью финансового права.

**Задание 2.** Раскройте достоинства и недостатки действующей системы финансового контроля и надзора.

### **Тема 3. Объекты финансового контроля и надзора**

1. Понятие объектов финансового контроля и надзора.
2. Классификация объектов финансового контроля и надзора:
  - по источнику финансовых средств (бюджетные средства, средства внебюджетных фондов);
  - по организационно-правовой форме (средства государственных органов, унитарных предприятий, иных предприятий и организаций);
  - по характеру контрольных мероприятий (объекты предварительного и последующего контроля; объекты текущего контроля).

**Задание 1.** Определите круг объектов, которые не подлежат финансовому контролю и надзору.

### **Тема 4. Формы и методы финансового контроля и надзора**

1. Понятие форм и методов финансового контроля и надзора, их соотношение.
2. Виды форм финансового контроля и надзора: предварительный, текущий, последующий; внешний и внутренний.
3. Ревизия как форма последующего финансового контроля и надзора: виды, органы, ее осуществляющие, их полномочия. Юридическое значение акта ревизии. Ревизия как форма внутреннего и внешнего финансового контроля и надзора.
4. Иные формы финансового контроля и надзора: тематические проверки, обследования, истребование и изъятие документов.
5. Понятие и виды методов финансового контроля и надзора: формальная и арифметическая проверка документов; логическая проверка; встречная проверка; способ обратного счета; оценка законности и обоснованности хозяйственных операций; балансовый метод; сравнение; различные методические (технические) приемы экономического анализа.

**Задание 1.** Определите особенности истребования документов у налогоплательщиков, у государственных унитарных предприятий и учреждений, у кредитных организаций.

### **Лабораторный практикум. Формы и методы финансового контроля и надзора**

**Задача.** На занятии по финансовому праву студент Алмазов на вопрос, какие формы финансового контроля он знает, назвал следующие: проверка; экспертиза; пресечение; ревизия; наблюдение; документальная проверка; рассмотрение жалоб. Проанализируйте ответ Алмазова и выскажите свое мнение по данному вопросу.

**Задача.** Счетная палата РФ провела проверку в отношении порядка использования денежных средств из федерального бюджета за 2021 год. В

результате проверки были выявлены нарушения в отношении ГУП «А», которые сводились к нецелевому использованию выделенных денег.

1. Какими полномочиями обладает Счетная палата РФ при проведении проверок использования денег из федерального бюджета. Вправе ли Счетная палата РФ проводить проверки в отношении ГПУ «А».

2. Какой состав правонарушения был выявлен Счетной палаты РФ?

3. Каков порядок действий Счетной палаты РФ в описанной ситуации.

Задача. Налоговый орган в мае месяце текущего года провел выездную налоговую проверку по налогу на прибыль хозяйственного общества за предыдущий год и первый квартал текущего года. В июне следующего года тот же налоговый орган провел выездную налоговую проверку этого общества, проверив, в том числе, правильность исчисления и уплаты налога на прибыль за предыдущий год. Оцените правомерность действий налогового органа.

Задача. Банк России отозвал лицензию у ПАО «Банк» после проведения проверки кредитной организации. Проверка была проведена за 2021 год. ПАО «Банк» не согласился с решением Банка России и обжаловал его в Арбитражный суд г. Москвы.

1. Оцените правомерность действий ПАО «Банк» в описанной ситуации.

2. Какие обстоятельства имеют значение для оценки правомерности действий сторон?

3. Какое решение вынесет Арбитражный суд г. Москвы?

Задача. Аудиторская фирма провела проверку в АО «Медком» и, выявив некоторые финансовые нарушения, сообщила об этом в налоговый орган. В результате руководство АО было привлечено к административной ответственности. Правомерны ли действия аудиторов? Могут ли они самостоятельно применить какие-либо санкции в случае выявления нарушений норм финансового права? Каковы обязанности аудиторов в случае выявления финансовых нарушений?

## 2.4. Самостоятельная работа

Виды самостоятельной работы обучающихся: аудиторная и внеаудиторная. Аудиторная работа выполняется в ходе проведения занятий лекционного и семинарского типа под непосредственным руководством преподавателя. Внеаудиторная – в свободное от занятий время без участия преподавателя, но по его заданию, а также по собственной инициативе обучающегося.

К видам самостоятельной работы обучающихся относятся:

- изучение текстов нормативных правовых актов, учебников и учебных пособий, а также дополнительной литературы по изучаемой теме;
- конспектирование данного текста;
- работа со словарями и справочниками;
- работа со справочно-правовыми системами, ресурсами сети Интернет, а также информационными ресурсами Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА);
- составление плана и тезисов ответа на вопросы занятия семинарского типа;
- выполнение тестовых заданий;
- решение кейс-заданий;
- анализ судебных актов;
- подбор нормативных правовых актов по теме занятия семинарского типа;
- составление правовых документов;
- написание рефератов и эссе по изучаемой тематике;
- участие в научно-практических конференциях;
- подготовка к сдаче зачета, экзамена;
- иные виды самостоятельной работы обучающегося.

#### **Модель (особенности) самостоятельной работы обучающихся по отдельным разделам (темам) дисциплины (модуля)**

В рамках изучения отдельных тем дисциплины (модуля) «Правовое регулирование финансового контроля и надзора» обучающемуся следует уделять особое внимание подбору и анализу законодательных актов, в том числе нормативных правовых актов, которые утратили силу, а также тех, которые находятся в процессе принятия. В ходе изучения дисциплины (модуля) предполагается аналитическая работа. Также предполагается решение задач во время проведения занятий семинарского типа, разбор конкретных правовых ситуаций, судебной практики.

#### **Модель (особенности) самостоятельной работы обучающихся заочной формы обучения:**

В рамках изучения тем дисциплины (модуля) «Правовое регулирование финансового контроля и надзора» обучающемуся заочной формы обучения предлагается самостоятельно подготовиться к заданиям, которые предложены в настоящей программе с тем, чтобы в последующем разобрать их во время занятий семинарского типа. В том числе обучающемуся необходимо осуществить подборку нормативных правовых актов по теме занятия семинарского типа согласно тому перечню, который предлагается в программе и подготовиться к темам занятий по учебникам, предлагаемым кафедрой в качестве литературы.

Непосредственно само занятие должно быть построено на том, чтобы обучающийся заочной формы обучения мог, пользуясь подобранными нормативными актами и знаниями, полученными в ходе прослушивания



занятий лекционного типа и учебников, самостоятельно ответить на контрольные вопросы, решить задачи, которые будут ему предложены, а также разобрать предлагаемые ему тесты и конкретные правовые ситуации (кейс-задания).

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

В качестве средств для текущего контроля успеваемости и контроля самостоятельной работы обучающихся могут использоваться:

- 1) подготовка эссе, рефератов, докладов,
- 2) подготовка коллоквиумов,
- 3) устный и письменный опрос,
- 4) проведение контрольных работ,
- 5) проведение зачета и экзамена.

#### **Контрольные вопросы для подготовки к промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины (модуля)**

1. Понятие и функции финансов. Контрольная функция финансов.
2. Понятие финансовой деятельности государства и муниципальных образований. Роль финансового контроля и надзора в ее осуществлении.
3. Понятие и принципы финансового контроля и надзора.
4. Общая характеристика системы органов, осуществляющих финансовый контроль и надзор.
5. Финансовый контроль и надзор и борьба с коррупцией.
6. Понятие и функции управления. Контрольная функция управления.
7. Основные этапы развития финансового контроля и надзора в России.
8. Роль финансового контроля и надзора в осуществлении финансовой политики государства.
9. Финансовый контроль как подотрасль финансового права. Его правовая основа.
10. Виды финансового контроля.
11. Формы и методы финансового контроля и надзора.
12. Объекты финансового контроля и надзора.
13. Государственный финансовый контроль: понятие, виды и органы, его осуществляющие.
14. Ведомственный финансовый контроль.
15. Вневедомственный финансовый контроль и надзор.
16. Ревизия - основной метод финансового контроля. Акт ревизии.
17. Аудит как негосударственный финансовый контроль. Его виды.
18. Финансовый контроль представительных органов власти.
19. Финансовый контроль исполнительных органов власти.
20. Региональный финансовый контроль.
21. Муниципальный финансовый контроль.

22. Контрольное правоотношение, его структура и содержание.

#### IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

##### Нормативные правовые акты и судебная практика

1. Конституция Российской Федерации, принята всенародным голосованием 12.12.1993 (в действующей редакции).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // СЗ РФ. 03.08.1998. № 31. Ст. 3824; (часть вторая) от 07.08.2000. № 32. Ст. 3340 // СЗ РФ. 07.08.2000. № 32. Ст. 3340.

3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ // СЗ РФ. 1998. N 31. Ст. 3823.

4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ // СЗ РФ. 07.01.2002. № 1. Ст. 1.

5. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ // СЗ РФ. 17.06.1996. № 25. Ст. 2954.

6. Федеральный конституционный закон от 06 ноября 2020 г. № 4-ФКЗ «О Правительстве Российской Федерации» // СЗ. РФ. 2020. № 45. Ст. 7061.

7. Федеральный закон от 02 декабря 1990 г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности» // СЗ РФ. 1996. № 6. Ст. 492.

8. Закон РФ от 21 марта 1991 г. «О налоговых органах в Российской Федерации» // Ведомости СНД РСФСР и ВС РСФСР. 1991. №15. Ст. 492; № 33. Ст. 1912; № 34. Ст. 1966.

9. Закон РФ от 27 ноября 1992 г. «Об организации страхового дела в Российской Федерации» // Ведомости ВС РФ. 1993. № 2. Ст. 56; СЗ РФ. 2003. № 50. Ст. 4858.

10. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» // СЗ РФ. 2001. № 33. Ст. 3418.

11. Федеральный закон от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» // СЗ РФ. 2002. № 28. Ст. 2890.

12. Федеральный закон от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» // СЗ РФ. 2003. № 40. Ст. 3822.

13. Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» // СЗ РФ. 2003. № 50. Ст. 4859; 2004. № 27. Ст. 2711.

14. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // СЗ РФ. 2009. № 1. Ст. 15.

15. Федеральный закон от 05 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате РФ» // СЗ РФ. 08.04.2013. № 14. Ст. 1649.

16. Постановление Правительства РФ от 21 августа 2004 г. «О Федеральной таможенной службе» // СЗ РФ. 2004. № 35. Ст. 3637.

17. Постановление Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2004 г. «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» // СЗ РФ. 2004. № 40. Ст. 3961.

18. Постановление Правительства РФ от 1 декабря 2004 г. «О Федеральном казначействе» // СЗ РФ. 2004. № 49. Ст. 4908.

15. Лимская декларация руководящих принципов контроля // Контроллинг. 1991. № 1. С. 56-65.

16. Постановление Конституционного Суда РФ от 14 июля 2005 г. № 9-П.

17. Определение Конституционного Суда РФ от 08 апреля 2010 г. № 4410-О.

18. Определение Конституционного Суда РФ от 27 мая 2010 г. № 7660-О.

19. Определение Конституционного Суда РФ от 25 января 2012 г. № 172-О-О.

20. Определение Конституционного Суда РФ от 29 мая 2012 г. № 840-О.

21. Постановление Президиума ВАС РФ от 21 декабря 2010 г. № 11515/10 по ОАО «Газпромбанк».

### **Основная учебная и научная литература**

1. Налоговый контроль. Налоговые проверки : учебное пособие для магистратуры / под ред. О.В. Болтиновой, Ю.К. Цареградской. – М. : Норма : ИНФРА-М, 2023. - ISBN 978-5-91768-881-7. – Режим доступа : <http://znanium.com/catalog/product/996135>

2. Правовое регулирование аудиторской деятельности : учебное пособие для магистратуры / под ред. Е.Ю. Грачевой, Л.Л. Арзумановой. – М. : Норма : ИНФРА-М, 2024. – ISBN 978-5-91768-876-3. – Режим доступа : <http://znanium.com/catalog/product/929126>

3. Правовое регулирование финансового контроля. Виды, формы и методы финансового контроля и надзора : учебник для магистратуры / отв. ред. Е.Ю. Грачева. – М. : Норма : ИНФРА-М, 2022. – Режим доступа : <https://new.znanium.com/catalog/document?id=357379>

### **Дополнительная литература:**

1. Актуальные проблемы финансового права : монография / отв. ред. Е.Ю. Грачева. – М. : Норма : ИНФРА-М, 2016. – ISBN 978-5-91768-733-9.– Режим доступа : <http://znanium.com/catalog/product/545321>

2. Банковское право Российской Федерации : учебник для магистратуры / отв. ред. Е.Ю. Грачева. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Норма : ИНФРА-М, 2017. – ISBN 978-5-91768- 26 737-7. – Режим доступа : <http://znanium.com/catalog/product/773271>

3. Болтинова О.В. Бюджетный контроль : учебное пособие для магистратуры / О.В. Болтинова, И.В. Петрова ; под ред. О.В. Болтиновой. – М. : Норма : ИНФРА-М, 2018. ISBN 978-5-91768-913-5. – Режим доступа : <http://znanium.com/catalog/product/960151>
4. Бубнова О.Ю. Правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета : учебник для магистратуры / О.Ю. Бубнова, А.В. Карташов, Н.Ю. Орлова ; отв. ред. Е.Ю. Грачева, Н.Ю. Орлова. – М. : Норма : ИНФРА-М, 2018. – Режим доступа : <https://new.znanium.com/catalog/document?id=329202>
5. Бюджетная система и система налогов и сборов Российской Федерации : учебник для магистратуры / отв. ред. Е. Ю. Грачева, О. В. Болтинова. — М. : Норма : ИНФРА-М, 2018. — 272 с. — ISBN 978- 5-91768-760-5. – Режим доступа : <http://znanium.com/catalog/product/922260>
6. Горлова Е.Н. Ответственность за нарушение финансового законодательства : учебное пособие для магистратуры / Е.Н. Горлова, А.А. Ситник, О.С. Соболев ; отв. ред. Н.М. Артемов, А.А. Ситник. – М. : Норма : ИНФРА-М, 2024. – Режим доступа : <https://new.znanium.com/catalog/document?id=329965>
7. Гузнов, А. Г. Организации финансового рынка и финансово-правовые механизмы урегулирования их несостоятельности : монография / А. Г. Гузнов, Т. Э. Рождественская. - М. : Норма : ИНФРА-М, 2016. – Режим доступа : <https://new.znanium.com/catalog/document?id=248368>
8. Гузнов А.Г. Финансовый надзор в национальной платежной системе Российской Федерации / Гузнов А.Г., Рождественская Т.Э., Ситник А.А. - М., 2018. - ISBN 978-5-91768-897-8.– Режим доступа : <http://znanium.com/catalog/product/948180>
9. Комментарий к Бюджетному кодексу Российской Федерации (постатейный) / Л. Л. Арзуманова, Н. М. Артемов, О. В. Болтинова [и др.] ; под ред. Е. Ю. Грачевой. — 3-е изд., пере-раб. и доп. — Москва : Проспект, 2016. — 688 с. – Режим доступа : <http://ebs.prospekt.org/book/31475>
10. Короткова О.В. Субъекты налоговых отношений : учебное пособие для магистров / Короткова О.В., Лагуева И.В., Соболев О.С. ; отв. ред. Ю.К. Цареградская, О.С. Соболев. – Москва : Проспект, 2018. – Режим доступа : <http://ebs.prospekt.org/book/38559>
11. Налоговая ответственность : учебное пособие для магистров / под ред. Е.Ю. Грачевой, А.А. Ситника. – Москва : Проспект, 2018. – Режим доступа : <http://ebs.prospekt.org/book/39403>
12. Налоговое право : учебник / Л. Л. Арзуманова, Н. М. Артемов [и др.] ; ред. Е. Ю. Грачева, О. В. Болтинова. - М.: Проспект, 2015. - 312 с. - Режим доступа : <http://ebs.prospekt.org/book/27690>
13. Основные вопросы теории советского финансового права : монография / Е.А. Ровинский. – Москва : Норма : ИНФРА-М, 2018. – Режим доступа : <https://new.znanium.com/catalog/document?id=288829>

14. Правовое регулирование бухгалтерского учета : учебник / отв. ред. Е.Ю. Грачева, Н.Ю. Орлова. – М. : Норма : ИНФРА-М, 2016. – Режим доступа : <https://new.znaniium.com/catalog/document?id=355592>
15. Гузнов, А. Г. Публично-правовое регулирование финансового рынка в Российской Федерации : монография / А. Г. Гузнов, Т. Э. Рождественская. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2020. — 500 с. — Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/452383>
16. Гузнов, А. Г. Регулирование, контроль и надзор на финансовом рынке в Российской Федерации : учебное пособие для вузов / А. Г. Гузнов, Т. Э. Рождественская. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Юрайт, 2020. — 500 с. — Режим доступа : <https://urait.ru/bcode/452365>
17. Рождественская Т.Э. Банковский надзор в Российской Федерации : учебное пособие для магистратуры / Т.Э. Рождественская, А.Г. Гузнов. - М. : Норма : ИНФРА-М, 2018. – ISBN 978-5-91768-942-5. – Режим доступа : <http://znaniium.com/catalog/product/968405>
18. Рождественская, Т. Э. Публичное банковское право : учебник для магистров / Т. Э. Рождественская, А. Г. Гузнов. – Москва : Проспект, 2016. – ISBN 978-5-392-21120-3. - Режим доступа : <http://ebs.prospekt.org/book/31479>
19. Финансовое право : учебник / отв. ред. Е. Ю. Грачева. — Москва. : Проспект, 2015. — 648 с. - ISBN 978-5-392- 16620-6. – Режим доступа : <http://ebs.prospekt.org/book/27692>.

## **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. 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: - № 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 информационно о 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.; - № 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

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

### 5.3. 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
11.	Справочно- правовые системы (СПС)	Консультант плюс	Открытая лицензия
		Гарант	Открытая лицензия

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

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.

#### **5.4. 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)**

**ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ УКЛОНЕНИЮ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ**

**Б1.В.04**

**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>	Финансовый и налоговый консалтинг
<b>Форма (формы) обучения:</b>	очная, заочная
<b>Квалификация:</b>	магистр

Москва – 2024

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

Автор:

Романцова Т.В. – кандидат экономических наук, доцент кафедры налогового права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА)

Рецензент:

Мкртумян А.Р. – заместитель начальника управления налогообложения имущества ФНС России, кандидат юридических наук.

---

Романцова Т.В.

Противодействие уклонению от уплаты налогов: рабочая программа дисциплины (модуля)/ Романцова Т.В. – 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)**

**Целями освоения дисциплины (модуля) «Противодействие уклонению от уплаты налогов» являются:** на основе изучения содержания и практики применения источников законодательства о налогах и сборах:

- ознакомление обучающихся с юридической природой правонарушений;
- изучение вопросов сущности налоговых правонарушений;
- уяснение основных положений борьбы с уклонением от уплаты налогов;
- получения комплексного представления о методах уклонения от уплаты налогов и детального изучения способов борьбы с ними;
- формирование навыков применения мероприятий пресечения налоговых преступлений и уклонения от уплаты налогов;
- умение научиться применять полученные знания в области налогового права, а также навыков и умений для эффективного осуществления налогового контроля, реализации прав и обязанностей налогоплательщиков.

**Задачами дисциплины (модуля) «Противодействие уклонению от уплаты налогов» являются:**

- изучение понятия и характеристики налогового правонарушения, его объекта и субъекта, основных законов и концепций в предметной области, юридической природы его возникновения и многообразия способов уклонения от уплаты;
- изучение практики применения методов борьбы с уклонением от уплаты налогов.

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

Дисциплина (модуль) «Противодействие уклонению от уплаты налогов» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1. Дисциплины (модули) основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

Изучение дисциплины (модуля) «Противодействие уклонению от уплаты налогов» является необходимым условием для профессионального понимания и практического применения остальных дисциплин (модулей) программы магистратуры, предметом которых являются отдельные институты или иные специальные сферы регулирования налогового права.

В соответствии с содержательно–логическими связями ОПОП изучению дисциплины (модуля) «Противодействие уклонению от уплаты налогов» способствуют дисциплины (модули): «Актуальные проблемы права и правоприменения», «Правовое регулирование финансового контроля и надзора», «Налоговый контроль», «Банковский надзор» и др.

### 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))
<b>Модуль I.</b>		
Понятие налогового правонарушения, его юридическая природа. Противоположность уклонению от уплаты налогов: место в системе налогового права.	<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.
Основные составляющие налоговых правонарушений.	<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
Особенности объективной и субъективной стороны уклонения от уплаты налогов.	<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
Методы борьбы с уклонением от уплаты налогов.	<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
Условия, определяющие наступление ответственности по уклонению от уплаты налогов. Процедура привлечения к налоговой ответственности.	<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
Формы борьбы налоговых органов с уклонением от уплаты налогов.	<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) «Противодействие уклонению от уплаты налогов» обучающийся должен:

**Знать:**

- понятие налогового правонарушения;
- нормы, регулирующие общественные отношения в сфере налогового права;
- положения НК РФ, регламентирующие объект и субъекты налогового правонарушения;
- общие условия привлечения к ответственности при уклонении от уплаты налогов;
- объективную и субъективную стороны уклонения от уплаты налогов;
- методы борьбы с уклонением от уплаты налогов;
- что такое условия, определяющие наступление ответственности по уклонению от уплаты налогов;
- процедуру привлечения к налоговой ответственности;
- формы борьбы с уклонением от уплаты налогов.;

**Уметь:**

- анализировать юридическую природу налоговых правонарушений;
- анализировать научные подходы в формировании института борьбы с уклонением от уплаты налогов;
- находить в НК РФ статьи, закрепляющие объект и субъекты налогового правонарушения;
- анализировать НК РФ, находить нормы, определяющие общие условия

привлечения к ответственности при уклонении от уплаты налогов;

- определять особенности объективной и субъективной стороны уклонения от уплаты налогов;
- анализировать нормы НК РФ, определяющие методы борьбы с уклонением от уплаты налогов;
- анализировать нормы НК РФ, определяющие условия, определяющие наступление ответственности по уклонению от уплаты налогов;
- применять нормы НК РФ, определяющие процедуру привлечения к налоговой ответственности;
- анализировать налоговое законодательство, закрепляющее формы борьбы с уклонением от уплаты налогов.

### **Владеть:**

- навыками поиска источников, регламентирующих вопросы налоговых правонарушений;
- навыками поиска источников налогового права РФ в вопросах, связанных с борьбой от уклонения налогов;
- навыками определения объекта и субъектов налогового правонарушения;
- навыками поиска в источниках права, в первую очередь в НК РФ, нормы, регулирующие общие условия привлечения к ответственности при уклонении от уплаты налогов;
- навыками анализа особенностей объективной и субъективной стороны уклонения от уплаты налогов;
- навыками использования методов борьбы с уклонением от уплаты налогов;
- навыками выявления условий, определяющих наступление ответственности по уклонению от уплаты налогов;
- навыками привлечения к налоговой ответственности;
- навыками использования формы борьбы с уклонением от уплаты налогов.

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

### **2.1 Программа дисциплины (модуля)**

Дисциплина (модуль) изучается в одном семестре (триместре). Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 2 зачетные единицы 72 часа. Форма промежуточной аттестации – зачет.

### 2.1.1. Тематический план для очной формы обучения

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модуля)	Семестр/триместр	Виды учебной деятельности, и трудоемкость (в ак. часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма (формы) промежуточного контроля
			лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	ср		
<b>Модуль I.</b>								
1	Понятие налогового правонарушения, его юридическая природа. Противодействие уклонению от уплаты налогов: место в системе налогового права.	3	2	-		10	Дискуссия, полемика, диспут	Устный или письменный опрос; вопросы по темам/разделам дисциплины (модуля); перечень дискуссионных тем для дискуссии, полемики, диспута; набор простых тестовых заданий.
2	Основные составляющие налоговых правонарушений.	3	-	2		10	Дискуссия, полемика, диспут	Устный или письменный опрос; вопросы по темам/разделам дисциплины (модуля); перечень дискуссионных тем для дискуссии, полемики, диспута; набор простых тестовых заданий.
3	Особенности объективной и субъективной стороны уклонения от уплаты налогов.	3	-	2		10	Работа в малых группах, практика публичных выступлений; эссе	Темы рефератов, задания для работы в малых группах
4	Методы борьбы с уклонением от уплаты налогов.	3	-	4		10	Деловая игра	<i>Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля-устный опрос по контрольным вопросам из ОМ.</i>
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1								Тестирование, решение практических заданий
<b>Модуль II.</b>								
5	Условия, определяющие наступление ответственности по уклонению от уплаты налогов. Процедура привлечения	3	-	2		10	Дискуссия, полемика, диспут	Устный или письменный опрос; вопросы по темам/разделам дисциплины (модуля);

	к налоговой ответственности.							перечень дискуссионных тем для дискуссии, полемики, диспута; набор простых тестовых заданий.
6	Формы борьбы налоговых органов с уклонением от уплаты налогов.	3	-	-	2	8	Дискуссия, полемика, диспут, деловая игра	Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля-устный опрос по контрольным вопросам из ОМ.
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1								Тестирование, решение практических заданий
<b>ВСЕГО по ОФО</b>			<b>2</b>	<b>10</b>	<b>2</b>	<b>58</b>	<b>зачёт</b>	

### 2.1.2. Тематический план для заочной формы обучения

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модуля)	курс	Виды учебной деятельности, и трудоемкость (в ак. часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма (формы) промежуточного контроля
			лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	ср		
Модуль I.								
1	Понятие налогового правонарушения, его юридическая природа. Противодействие уклонению от уплаты налогов: место в системе налогового права.	1	2	-		10	Дискуссия, полемика, диспут	Устный или письменный опрос; вопросы по темам/разделам дисциплины (модуля); перечень дискуссионных тем для дискуссии, полемики, диспута; набор простых тестовых заданий.
2	Основные составляющие налоговых правонарушений.	1	-			10	Дискуссия, полемика, диспут	Устный или письменный опрос; вопросы по темам/разделам дисциплины (модуля); перечень дискуссионных тем для дискуссии, полемики, диспута; набор простых тестовых заданий.
3	Особенности объективной и субъективной стороны уклонения от уплаты налогов.	1	-	2		10	Работа в малых группах, практика публичных выступле-	Темы рефератов, задания для работы в малых группах

							ний; эссе	
4	Методы борьбы с уклонением от уплаты налогов.	1	-	2		10	Деловая игра	<i>Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля-устный опрос по контрольным вопросам из ОМ.</i>
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1								Тестирование, решение практических заданий
<b>Модуль II.</b>								
5	Условия, определяющие наступление ответственности по уклонению от уплаты налогов. Процедура привлечения к налоговой ответственности.	1	-	2		10	Дискуссия, полемика, диспут	Устный или письменный опрос; вопросы по темам/разделам дисциплины (модуля); перечень дискуссионных тем для дискуссии, полемики, диспута; набор простых тестовый заданий.
6	Формы борьбы налоговых органов с уклонением от уплаты налогов.	1	-	-	2	8	Дискуссия, полемика, диспут, деловая игра	<i>Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля-устный опрос по контрольным вопросам из ОМ.</i>
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1								Тестирование, решение практических заданий
<b>ВСЕГО по ЗФО</b>			<b>2</b>	<b>6</b>	<b>2</b>	<b>58</b>	<b>Зачёт (4 ак.ч. на подготовку и сдачу зачета)</b>	

### Содержание дисциплины (модуля):

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Содержание раздела
1.	Понятие налогового правонарушения, его юридическая природа. Противодействие уклонению от уплаты налогов: место в системе налогового права.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Понятие ответственности за налоговое правонарушение.</li> <li>2. Признаки ответственности. Соотношение видов ответственности.</li> <li>3. Место института ответственности за уклонение от уплаты налогов в системе налогового права.</li> <li>4. Место налогового контроля в борьбе с уклонением от уплаты налогов.</li> <li>5. Понятие и значение контроля в борьбе с уклонением от уплаты налогов.</li> </ol>
2.	Основные составляющие налоговых правонарушений.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Основные признаки налоговых правонарушений.</li> <li>2. Цели, задачи и принципы контроля в борьбе с уклонением от уплаты налогов.</li> <li>3. Виды, формы и методы контроля: разграничение понятий.</li> </ol>

		<ol style="list-style-type: none"> <li>4. Порядок привлечения к ответственности при уклонении от уплаты налогов.</li> <li>5. Формы и условия привлечения к ответственности в борьбе с уклонением от уплаты налогов.</li> <li>6. Порядок внесения изменений в процесс привлечения к ответственности при уклонении от уплаты налогов.</li> </ol>
3.	Особенности объективной и субъективной стороны уклонения от уплаты налогов.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Понятие объекта в борьбе с уклонением от уплаты налогов.</li> <li>2. Понятие субъекта в борьбе с уклонением от уплаты налогов.</li> <li>3. Особенности налогового учета отдельных лиц.</li> <li>4. Понятие и виды сторон уклонения от уплаты налогов.</li> <li>5. Особенности объективной стороны уклонения от уплаты налогов.</li> <li>6. Особенности субъективной стороны уклонения от уплаты налогов.</li> </ol>
4.	Методы борьбы с уклонением от уплаты налогов.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Классификация методов борьбы с уклонением от уплаты налогов.</li> <li>2. Полномочия должностных лиц налоговых органов при проведении мероприятий по борьбе с уклонением от уплаты налогов.</li> <li>3. Порядок оформления результатов мероприятий по борьбе с уклонением от уплаты налогов.</li> </ol>
5.	Условия, определяющие наступление ответственности по уклонению от уплаты налогов.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Классификация условий, определяющих наступление ответственности по уклонению от уплаты налогов.</li> <li>2. Мероприятия, осуществляемые при выявлении факта уклонения от уплаты налогов.</li> <li>3. Полномочия должностных лиц налоговых органов и налогоплательщиков при выявлении факта уклонения от уплаты налогов.</li> </ol>
6.	Формы борьбы налоговых органов с уклонением от уплаты налогов.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Общие условия привлечения лица к ответственности за совершение налогового правонарушения.</li> <li>2. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения и обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения.</li> <li>3. Полномочия органов государственных власти по привлечению к ответственности за налоговые правонарушения.</li> <li>4. Общие условия проведения налоговой проверки.</li> <li>5. Виды, формы и методы налоговых проверок.</li> <li>6. Полномочия органов государственных власти по проведению налоговой проверки.</li> <li>7. Эффективность проведения мероприятий по борьбе с уклонением от уплаты налогов</li> </ol>

## 2.2. Занятия лекционного типа

### Тема 1. Понятие налогового правонарушения, его юридическая природа

В рамках этой лекции будут освещены вопросы понятийного аппарата, юридическая природа налогового правонарушения в системе налогового права.

Будут раскрыты основные источники, в которых отражены положения по понятию налогового правонарушения.

Определены виды, формы и методы борьбы с налоговыми правонарушениями.

Задания для подготовки к лекции:

**Задание 1.** Назовите схожие элементы налогового правонарушения.

**Задание 2.** Раскройте принципы, виды, формы и методы используемые при борьбе с налоговыми правонарушениями.

### 2.3. Занятия семинарского и лабораторного типа

п/п №	Тема	Вопросы
1.	Методологический базис понятия налогового правонарушения	<p>1. Теоретическое обоснование разграничения понятий «уклонение», «избежание», «оптимизация».</p> <p>2. Методологические аспекты минимизации налогообложения.</p> <p>3. Базовые методологические подходы к классификации типовых схем и способов уклонения от налогообложения</p> <p>4. Исследование тенденций налоговых правонарушений.</p> <p>5. Зарубежный опыт разграничения налогового планирования и налоговых правонарушений.</p> <p>Необходимость правового сотрудничества России и европейских стран в борьбе с уклонением от уплаты налогов.</p>
2	Теоретические и прикладные аспекты деятельности налоговых органов по противодействию уклонению от налогообложения	<p>1. Обоснованность получения налогоплательщиком налоговой выгоды.</p> <p>2. Мониторинг изменений налогового законодательства, расширяющих полномочия налоговых органов по сбору информации.</p> <p>3. Налоговые расследования как эффективный способ борьбы со схемами уклонения от уплаты налогов.</p> <p>4. Ответственность за уклонение от уплаты налогов.</p> <p>Мировой опыт борьбы с уклонением от уплаты налогов.</p>
3	Методологические аспекты объекта и субъекта налогового правонарушения	<p>1. Понятийный аппарат объекта в борьбе с уклонением от уплаты налогов.</p> <p>2. Понятийный аппарат субъекта в борьбе с уклонением от уплаты налогов.</p> <p>3. Особенности налогового учета отдельных лиц.</p>
4	Общие условия привлечения к ответственности при уклонении от уплаты налогов. Особенности объективной и субъективной стороны уклонения от уплаты налогов	<p>1. Порядок привлечения к ответственности при уклонении от уплаты налогов.</p> <p>2. Формы и условия привлечения к ответственности в борьбе с уклонением от уплаты налогов.</p> <p>3. Порядок внесения изменений в процесс привлечения к ответственности при уклонении от уплаты налогов.</p> <p>4. Понятие и виды сторон уклонения от уплаты налогов.</p> <p>5. Особенности объективной стороны уклонения от уплаты налогов.</p> <p>6. Особенности субъективной стороны уклонения от уплаты налогов.</p>



5	Методы борьбы с уклонением от уплаты налогов. Условия, определяющие наступление ответственности по уклонению от уплаты налогов	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Классификация методов борьбы с уклонением от уплаты налогов.</li> <li>2. Полномочия должностных лиц налоговых органов при проведении мероприятий по борьбе с уклонением от уплаты налогов.</li> <li>3. Порядок оформления результатов мероприятий по борьбе с уклонением от уплаты налогов.</li> <li>4. Классификация условий, определяющих наступление ответственности по уклонению от уплаты налогов.</li> <li>5. Мероприятия, осуществляемые при выявлении факта уклонения от уплаты налогов.</li> <li>6. Полномочия должностных лиц налоговых органов и налогоплательщиков при выявлении факта уклонения от уплаты налогов.</li> </ol>
6	Налоговые проверки как форма борьбы с уклонением от уплаты налогов	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Общие условия проведения налоговой проверки.</li> <li>2. Виды, формы и методы налоговых проверок.</li> <li>3. Полномочия органов государственной власти по проведению налоговой проверки.</li> <li>4. Эффективность проведения мероприятий по борьбе с уклонением от уплаты налогов</li> </ol>

### **Лабораторный практикум:**

*Фабула задачи:* Общество зарегистрировано и поставлено на учёт в городе Москве. В соответствии с Уставом одним из видов деятельности Общества является сдача в аренду нежилых помещений находящихся в ином городе. Общество привлечено к ответственности на основании ст. 116 НК РФ.

*Вопросы для обсуждения:*

1. Оцените правомерность ситуации.
2. Оцените правовые последствия со ссылками на налоговое законодательство.

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

В ходе решения задачи обучающийся должен проанализировать фактические обстоятельства, дать им юридическую оценку, правильно квалифицировать, определить правовые нормы, на основе которых надлежит решить спор, правильно их истолковать и юридически грамотно сформулировать решение данного казуса. Одновременно с этим рассмотреть связанные с содержанием задачи теоретические положения гражданского права, объясняющие природу спорного отношения, способы и механизм воздействия на него правовых средств, порядок их применения и т. д. Действуя подобным образом, обучающийся должен научиться тесно увязывать теорию налогового права с практикой применения действующего налогового законодательства и таким путем полнее и глубже постичь суть гражданско-правовых категорий, понятий, раскрыть и уяснить социальный смысл и служебную роль применя-

емых в данной ситуации норм налогового права, понятий, налогово-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 резолютивной части решения суда, заключения прокурора, юрисконсульта. Пользуясь письменным текстом, обучающийся в своем выступлении на занятиях должен дать развернутое юридическое обоснование принятого решения. Решение задачи в виде ссылки только на норму права недопустимо.

## **2.4. Самостоятельная работа**

Самостоятельная работа обучающихся делится на аудиторную и внеаудиторную. Аудиторная работа выполняется в ходе проведения практических и лекционных занятий под непосредственным руководством преподавателя. Внеаудиторная – в свободное от занятий время без участия преподавателя, но по его заданию, а также по собственной инициативе обучающегося.

**К видам самостоятельной работы** обучающихся относятся:

- чтение текстов нормативных правовых актов, учебников и учебных пособий, а также дополнительной литературы по изучаемому разделу (теме);
- конспектирование данного текста;
- работа со словарями и справочниками;
- работа со справочно-правовыми системами и ресурсами сети интернет;
- составление плана и тезисов ответа на вопросы семинарского занятия;
- выполнение тестовых заданий;
- решение задач и упражнений;
- анализ судебных актов;
- подбор нормативных правовых актов по теме практического занятия;
- составление правовых документов;
- написание рефератов и эссе по изучаемой тематике;
- участие в научно-практических конференциях;
- подготовка к сдаче зачета или экзамена;
- иные виды самостоятельной работы обучающегося.

**Модель (особенности) самостоятельной работы обучающихся по отдельным разделам и темам:**

В рамках изучения отдельных тем по дисциплине (модулю) «Противодействие уклонению от уплаты налогов» обучающемуся следует уделять особое внимание анализу Налогового Кодекса Российской Федерации и судебной практике. В ходе изучения дисциплины (модуля) предполагается аналитическая работа. Также предполагается решение задач во время проведения практических занятий, разбор конкретных правовых ситуаций, судебной

практики.

### **Модель (особенности) самостоятельной работы обучающихся заочной формы обучения:**

В рамках изучения тем по дисциплине (модулю) «Противодействие уклонению от уплаты налогов» обучающемуся заочной формы обучения предлагается самостоятельно подготовиться к заданиям, которые предложены в настоящей программе с тем, чтобы в последующем разобрать их во время практических занятий. В том числе обучающемуся необходимо осуществить подборку нормативных правовых актов по теме практического занятия согласно тому перечню, который предлагается в программе и подготовиться к темам практических занятий по учебникам, предлагаемым кафедрой в качестве литературы.

Непосредственно само практическое занятие должно быть построено на том, чтобы обучающийся заочной формы обучения мог, пользуясь подобранными нормативными актами и знаниями, полученными в ходе прослушивания лекционных занятий и учебников, самостоятельно ответить на контрольные вопросы, решить задачи, которые будут ему предложены, а также разобрать предлагаемые ему тесты и конкретные правовые ситуации.

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

Программой предусмотрены лекции, семинарские занятия, лабораторный практикум, контрольные вопросы, тесты, задания для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины (модуля), а также для контроля самостоятельной работы обучающегося по отдельным разделам дисциплины (модуля).

#### **Оценочные средства для текущего контроля успеваемости:**

На семинарском занятии оценивается как усвоение обучающимся теоретического материала, так и знание основных нормативных актов, регулирующих изучаемую проблематику. Большое значение придается самоконтролю знания учащихся.

Самоконтроль позволяет оценить уровень усвоения материала самим обучающимся и способствует развитию навыков самообразования. Предлагается две формы самоконтроля: тесты и задания.

#### **Тесты:**

1. Основные принципы презумпции невиновности налогоплательщика отражены в:

- а) ст. 3, 108 НК РФ;
- б) ст. 4, 98 НК РФ;
- в) ст. 5, 17 НК РФ;
- г) ст. 6, 107 НК РФ.

2. Арбитражной практикой подтверждено, что, НДС, уплаченный по рекламным услугам подлежит зачету:

- а) в пределах норм;
  - б) в полном объеме.
3. При ведении капитального строительства объектов производственного назначения хозяйственным способом НДС:
- а) не начисляется, т.к. отсутствует облагаемый оборот;
  - б) доначисляется по решению налогового органа;
  - в) начисляется с учетом штрафа и пени.
4. Предприятие (оплатив покупку с учетом НДС) приобрело основное средство, которое было принято к учету и введено в эксплуатацию, но не была проведена его государственная регистрация. Имеет ли право предприятие предъявлять к зачету НДС, уплаченный при покупке здания?:
- а) не имеет, до момента государственной регистрации имущества, т.к. с этого момента у покупателя возникает право собственности;
  - б) имеет, т.к. покупатель принял приобретенное здание к учету и уплатил НДС продавцу.
5. Предприятие-экспортер предъявило к возмещению НДС, уплаченный поставщикам экспортированных товаров. Имеет ли право экспортер на возмещение НДС?:
- а) имеет, т.к. НК РФ такого условия для возмещения НДС не содержит;
  - б) не имеет, т.к. возмещение НДС должно было проводиться лишь после установления факта перечисления в бюджет НДС поставщика товаров.
6. Общие подходы к минимизации налога на прибыль организаций:
- а) формальное увеличение величины расходов организации;
  - б) выведение части поступлений (доходов) из налогооблагаемой базы;
  - в) снижение в рамках действующего законодательства ставки налога.

### **Контрольные вопросы для зачета:**

1. Теоретическое обоснование разграничения понятий «уклонение», «избежание», «оптимизация».
2. Методологические аспекты минимизации налогообложения.
3. Базовые методологические подходы к классификации типовых схем и способов уклонения от налогообложения
4. Исследование тенденций налоговых правонарушений.
5. Зарубежный опыт разграничения налогового планирования и налоговых правонарушений.
6. Необходимость правового сотрудничества России и европейских стран в борьбе с уклонением от уплаты налогов.
7. Обоснованность получения налогоплательщиком налоговой выгоды.
8. Мониторинг изменений налогового законодательства, расширяющих полномочия налоговых органов по сбору информации.
9. Налоговые расследования как эффективный способ борьбы со схемами уклонения от уплаты налогов.
10. Ответственность за уклонение от уплаты налогов.

11. Мировой опыт борьбы с уклонением от уплаты налогов.
12. Преступления и правонарушения, связанные с занижением налогооблагаемой базы.
13. Типовые схемы злоупотреблений с НДС.
14. Использование инструментов безналичных расчетов и кредитных организаций для уклонения от уплаты налогов.
15. Типовые схемы и способы уклонения от налогообложения в организациях, имеющих филиалы, и в крупных вертикально интегрированных корпорациях.
16. Схемы налоговых преступлений и правонарушений, в которых задействованы индивидуальные предприниматели и физические лица.
17. Правонарушения, совершаемые предприятием-недоимщиком.
18. Сокращение налоговой базы.
19. Замена объекта налогообложения.
20. Уклонение от уплаты налогов путем переноса налоговой базы в подставные либо льготные структуры.
21. Прямая неуплата налогов и противодействие принудительному исполнению налоговой обязанности.
22. Изменение сроков уплаты налогов.
23. Неправомерное применение налоговых льгот.

Обучающимся предлагается также написать рефераты по теме дисциплины (модуля) «Противодействие уклонению от уплаты налогов».

Реферат – это самостоятельная письменная работа, анализирующая и обобщающая нормативно-правовые акты, регулирующие налоговые правоотношения, и публикации по заданной тематике, предполагающая выработку и обоснование собственной позиции автора в отношении рассматриваемых вопросов.

Подготовка реферата – вид исследовательской деятельности. Его написанию предшествует изучение нормативно-правовых актов, монографий, статей, судебной практики. Работа над рефератом активизирует развитие самостоятельного, творческого мышления.

При написании реферата необходимо руководствоваться следующими требованиями. Объем работы не должен превышать 20-25 страниц печатного текста, выполненного в формате редактора WORD. Поля страницы: верхнее – 2 см, нижнее – 2 см, левое – 3 см, правое – 1 см. Шрифт: Times New Roman, кегль 14 (в таблицах можно использовать кегль 12 или 13). Интервал междустрочный: полуторный. Структура работы должна включать в себя:

- титульный лист;
- содержание (план);
- введение – в нем обосновывается актуальность выбранной темы, дается краткий анализ литературы, используемой в процессе написания работы, указываются основные проблемы, подлежащие рассмотрению в реферате;

- основная часть, в которой выделяются несколько частей (не более 4-5);
- заключение – в нем приводятся основные выводы, дающие представление о значимости работы;
- библиографический список, выполненный с соблюдением требований ГОСТа;
- приложения (если это необходимо).

### **Примерные темы рефератов:**

1. Анализ динамики налоговых правонарушений.
2. Классификация способов уклонения от уплаты налогов.
3. Инструменты и технологии реализации борьбы с уклонением от налогообложения.
4. Уклонение от уплаты налогов субъектами малого предпринимательства как форма проявления теневых экономических отношений.
5. Налоговые инспекции по крупнейшим налогоплательщикам в структуре ФНС.
5. Российская практика противодействия уклонению от уплаты налогов: борьба с однодневками.
6. Квазианалоги: проблемы администрирования.
7. Различия и взаимосвязь теневой экономики и уклонения от уплаты налогов

## **IV. УЧЕБНО–МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ**

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

1. Александров, И. В. Расследование налоговых преступлений : учебное пособие для магистров / И. В. Александров. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 405 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/426317>
2. Международное и европейское налоговое право : учебное пособие для магистратуры / под ред. Л. Л. Арзумановой и Е. Н. Горловой. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2022. — 224 с. — DOI 10.12737/1867904. - ISBN 978-5-00156-249-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1867904>

### **б) дополнительная литература:**

1. Артемов Н.М. Правовые основы налогообложения в РФ / Артемов Н.М., Ашмарина Е.М. - М., 2003. // Электронная библиотека Университета. – URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>
2. Бабина К.И. Ответственность государственных учреждений науки за нарушение законодательства о налогах и сборах / Бабина К.И., Попов В.В. // Налоги. – 2016. - №5. - С. 27-29. — Режим доступа : СПС Консультант Плюс, локальная сеть университета.
3. Вологдин, А. А. Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности : учебник и практикум для вузов / А. А. Вологдин. — 6-е изд.,

перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2020. — 387 с. — ISBN 978-5-534-09280-6. — URL: <https://urait.ru/bcode/449694>

4. Дубинский, А. М. Налоговые органы России : теория и практика финансового контроля : монография / А. М. Дубинский ; под общ. ред. С. В. Запольского. - М. : КОНТРАКТ, 2014. - 112 с. - ISBN 978-5-98209-167-3. — Режим доступа : СПС Консультант Плюс: \\consultant\Consultant\cons.exe, локальная сеть университета

5. Зрелов, А.П. Налоговое право : кр. курс лекций / А. П. Зрелов. - 5-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮРАЙТ, 2013. - 163 с. - ISBN 978-5-9916-2373-5. // Электронная библиотека Университета. — URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

6. Международное налоговое право : учебное пособие для магистратуры / отв. ред. Л. Л. Арзуманова, Е. Н. Горлова. — Москва : Норма : ИНФРАМ, 2019. — 128 с. - ISBN 978-5-16-106546-4. - URL: <https://new.znaniyum.com/catalog/product/1019841>

7. Налоговое право (общая часть) в схемах и таблицах : учебное пособие для бакалавриата / под ред. Е. Ю. Грачевой, Л. Л. Арзумановой. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2019. — 36 с. - ISBN 978-5-16-107397-1. - URL: <https://new.znaniyum.com/catalog/product/1010392>

8. Уклонение от уплаты налогов. Проблемы и решения : монография / И. А. Майбуров, А. П. Киреенко [и др.] ; ред.: И. А. Майбуров, А. П. Киреенко, Ю. Б. Иванов. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 383 с. - (Magister). // Электронная библиотека Университета. — URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

9. Щекин Д.М. Юридические презумпции в налоговом праве : учебное пособие / под ред. С.Г. Пепеляева. – М. : Академический правовой университет, 2002. // Электронная библиотека Университета. — URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

**в) нормативные правовые акты:**

1. Конституция РФ // Российская газета 1993. № 237.

2. Арбитражный процессуальный Кодекс РФ от 24.07.2002 г. № 95-ФЗ (с изм. и доп.) // СЗ РФ. 2002. № 30. Ст. 3012.

3. Бюджетный кодекс РФ (с изм. и доп.) от 31.07.1998 № 145-ФЗ // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3823.

4. Гражданский процессуальный кодекс РФ от 14.11.2002 г. № 139-ФЗ (с изм. и доп.) // СЗ РФ. 2002. № 46. Ст. 4532.

5. Кодекс РФ об административных правонарушениях от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ (с изм. и доп.) // СЗ РФ. 2002. № 1 (ч. 1). Ст. 1.

6. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (с изм. и доп.) // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.

7. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (с изм. и доп.) // СЗ РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.

Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая: по

сост. на 25 сентября 2013 г. С учетом изм., внесенных ФЗ от 23 июля 2013 г. № 216-ФЗ, 248-ФЗ, 251-ФЗ. - М.: Проспект, КноРус, 2013. - 896 с.

8. Приказ МНС РФ от 17.08.2001 г. № БГ-3-14/290 «Об утверждении Регламента рассмотрения споров в досудебном порядке» // Финансовая Россия. 2001. № 33.

9. Приказ ФНС от 29.04.2005 г. № САЭ-3-06/187@ «Об утверждении Регламента взаимодействия между структурными подразделениями центрального аппарата ФНС России по вопросам назначения и проведения мероприятий налогового контроля в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей» // Текст приказа официально опубликован не был. ПС «Гарант».

10. Приказ ФНС России от 25 декабря 2006 года № САЭ-3-06/892 «Об утверждении форм документов, применяемых при проведении и оформлении налоговых проверок; оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки; порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов; требований к составлению акта налоговой проверки» (зарегистрирован в Минюсте России 20.02.2007 № 8991).

Приказ ФНС России от 29 декабря 2007 года № ММ-3-13/708 «Об утверждении Порядка приема и обработки налоговых деклараций (расчетов) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи от налогоплательщиков, отнесенных к категории крупнейших, в территориальных органах ФНС России по месту их учета в качестве крупнейших налогоплательщиков».

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

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

14. Письмо Министерства финансов РФ от 27.01.2009 г. № 03-04-07-01/8 «Об учете дней выезда и въезда в РФ при установлении статуса налогового резидента РФ в целях исчисления налога на доходы физических лиц» // Текст письма официально опубликован не был. ПС «Гарант».

15. Письмо ФНС РФ от 31.03.2009 г. № 3-5-04/345 «О статусе налогового резидента» // Текст письма размещен на сайте УФНС России по г.Москве (<http://www.r77.nalog.ru>).

16. Письмо ФНС РФ от 04.02.2009 г. № 3-5-04/097 «О статусе налогового резидента» // Приложение к газете «Экономика и жизнь». 2009. № 14.

17. О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием НДС: Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 №33// URL. [http://www.arbitr.ru/as/pract/post\\_plenum/109469.html](http://www.arbitr.ru/as/pract/post_plenum/109469.html)

18. О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при



рассмотрении дел, связанных с взиманием земельного налога: Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 №53// URL. [http://www.arbitr.ru/as/pract/post\\_plenum/109469.html](http://www.arbitr.ru/as/pract/post_plenum/109469.html)

19. О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой НК РФ: Постановление Пленума ВАС РФ от 23.07.2009 №54// URL. [http://www.arbitr.ru/as/pract/post\\_plenum/109469.html](http://www.arbitr.ru/as/pract/post_plenum/109469.html)

20. Об уплате НДС при реализации имущества должника признанного банкротом: Постановление Пленума ВАС РФ от 25.01.2013 №11// URL. [http://www.arbitr.ru/as/pract/post\\_plenum/109469.html](http://www.arbitr.ru/as/pract/post_plenum/109469.html)

21. О выявлении обстоятельств необоснованной налоговой выгоды: Письмо ФНС РФ от 23.03.2017 № ЕД-5-9-547/@// URL. <http://www.klerk.ru/doc/460446/>

22. Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды: Постановление Пленума ВАС от 12.10.2006 № 53.

#### **г) комментарии:**

1. Антикризисный комментарий к Закону "О налоговых органах Российской Федерации" / под ред. А. П. Зрелова. - М. : "ЭкООнис", 2011. - 207 с. // Электронная библиотека Университета. – URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

2. Гуев А.Н. Постатейный комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации. – СПС Гарант, 2009 // СПС Гарант, локальная сеть университета.

Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации, частям I и II/ А. П. Зрелов, Ю. Ф. Кваша [и др.] ; ред. Ю. Ф. Кваша. - 10-е изд., перераб. и доп.. - М. : ЮРАЙТ, 2012. - 1057 с. // Электронная библиотека Университета. – URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

## **V. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И 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 взаимодей-

стве 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 образо- вательных организаций
4.	Гарант	сторонняя	<a href="https://www.garant.ru">https://www.garant.ru</a>	Открытая лицензия для образо- вательных организаций

### 5.1.2. Профессиональные базы данных:

1.	Коллекции полно- текстовых элек- тронных книг ин- формационного ресурса EBSCOHost БД eBook Collection	сторонняя	<a href="http://web.a.ebscohost.com">http://web.a.ebscohost.com</a>	ООО «ЦНИ НЭИКОН», дого- вор № 03731110819000006 от 18.06.2019 г. бессрочно
2.	Национальная электронная биб- лиотека (НЭБ)	сторонняя	<a href="https://rusneb.ru">https://rusneb.ru</a>	ФГБУ «Российская государ- ственная 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 библио- тека имени Б. Н. Ельцина, Со- глашение 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.; - № 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

				<p>31.12.2020 г. - № 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.</p>

				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
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.

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)**

**НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ**

**В1.В.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>	Финансовый и налоговый консалтинг
<b>Форма (формы) обучения:</b>	очная, заочная
<b>Квалификация:</b>	магистр

Москва – 2024

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

Автор:

Орлова Н.Ю. – кандидат экономических наук, доцент кафедры налогового права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

---

Рецензент:

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

---

Орлова Н.Ю.

Налоговый контроль: рабочая программа дисциплины (модуля)/ Н.Ю. Орлова – 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) «Налоговый контроль» является профессионально-компетентностная подготовка обучающихся, в том числе:

- ознакомление с содержанием налоговых правовых норм, регламентирующих осуществление налогово-контрольных мероприятий и практики их применения;
- уяснение значения норм, регулирующих налоговый контроль в сфере налогообложения;
- получение комплексного представления о налоговом контроле и детального изучения порядка проведения налогового контроля;
- изучение вопросов сущности налогового контроля, видов, форм и методов контроля;
- формирование навыков применения налоговых правовых норм в сфере налогового контроля в практической деятельности;
- умение научиться применять полученные знания в области налогового права, а также навыков и умений для эффективного осуществления налогового контроля, реализации прав и обязанностей налогоплательщиков.

Задачами дисциплины (модуля) «Налоговый контроль» являются:

- изучение основных понятий и принципов налогового права;
- изучение нормативных правовых актов, регулирующих налогообложение;
- изучение практики применения налоговых норм.

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

Дисциплина (модуль) «Налоговый контроль» 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, адекватного понимания и практического применения остальных дисциплин (модулей) программы магистратуры, таким как «Актуальные проблемы права и правоприменения», «Правовое регулирование финансового контроля и надзора», «Налоговый контроль», «Банковский надзор» и др.

## **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-2.

Профессиональные компетенции:

ПК-3.

<b>Разделы (темы) дисциплины (модуля)</b>	<b>Код и наименование формируемых компетенций</b>	<b>Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))</b>
История формирования налогового контроля в Российской Федерации	УК – 2 – Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла	ИУК 2.1 Формулирует на основе поставленной проблемы проектную задачу и способ ее решения через реализацию проектного управления. ИУК 2.2 Разрабатывает концепцию проекта в рамках обозначенной проблемы: формулирует цель, задачи, обосновывает актуальность, значимость, ожидаемые результаты и возможные сферы их применения. ИУК 2.3 Планирует необходимые ресурсы, в том числе с учетом их заменимости.
Налоговый контроль как институт финансового права	УК – 2	ИУК 2.4 Разрабатывает план реализации проекта с использованием инструментов планирования ИУК 2.5 Осуществляет мониторинг хода реализации проекта, корректирует отклонения, вносит дополнительные изменения в план реализации проекта, уточняет зоны ответственности участников проекта
Учет налогоплательщиков	УК – 2 – Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла	ИУК 2.1 Формулирует на основе поставленной проблемы проектную задачу и способ ее решения через реализацию проектного управления. ИУК 2.2 Разрабатывает концепцию проекта в рамках обозначенной проблемы: формулирует цель, задачи, обосновывает актуальность, значимость, ожидаемые результаты и возможные сферы их применения. ИУК 2.3 Планирует необходимые ресурсы, в том числе с учетом их заменимости.
Налоговые проверки как форма реализации налогового контроля	ПК – 3 – Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической деятельности	ИПК 3.1 Выявляет и формулирует наличие правовой проблемы ИПК 3.2 Знает и применяет правила оформления правового заключения и письменной консультации ИПК 3.3 Вырабатывает различные варианты решения конкретных задач на основе норм права и полученных аналитических данных
Налоговая декларация как основной доку-	ПК – 3 – Способен давать юридические кон-	ИПК 3.1 Выявляет и формулирует наличие правовой проблемы ИПК 3.2 Знает и применяет правила оформления

мент налоговой проверки	сультации и заключения в различных сферах юридической деятельности	правового заключения и письменной консультации ИПК 3.3 Вырабатывает различные варианты решения конкретных задач на основе норм права и полученных аналитических данных
Камеральная налоговая проверка	ПК – 3 – Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической деятельности	ИПК 3.1 Выявляет и формулирует наличие правовой проблемы ИПК 3.2 Знает и применяет правила оформления правового заключения и письменной консультации ИПК 3.3 Вырабатывает различные варианты решения конкретных задач на основе норм права и полученных аналитических данных
Выездная налоговая проверка	ПК – 3 – Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической деятельности	ИПК 3.1 Выявляет и формулирует наличие правовой проблемы ИПК 3.2 Знает и применяет правила оформления правового заключения и письменной консультации ИПК 3.3 Вырабатывает различные варианты решения конкретных задач на основе норм права и полученных аналитических данных
Особенности налоговых проверок отдельных налогоплательщиков	ПК – 3 – Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической деятельности	ИПК 3.1 Выявляет и формулирует наличие правовой проблемы
Налоговый контроль в зарубежных странах	УК – 2 – Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла	ИУК 2.1 Формулирует на основе поставленной проблемы проектную задачу и способ ее решения через реализацию проектного управления. ИУК 2.2 Разрабатывает концепцию проекта в рамках обозначенной проблемы: формулирует цель, задачи, обосновывает актуальность, значимость, ожидаемые результаты и возможные сферы их применения. ИУК 2.3 Планирует необходимые ресурсы, в том числе с учетом их заменимости.

В результате освоения дисциплины (модуля) «Налоговый контроль» обучающийся должен:

а) знать:

- основные этапы развития системы регулирования налогового права в России;
- понятие и теоретические концепции налогового права;
- основные источники налогового права;
- цели, задачи, принципы и нормы налогового контроля, задействованные в рамках изучения налогового контроля;
- понятие и предмет налогового контроля, способы его осуществления;

- современные проблемы в области налогового контроля и стадий его проведения;
- специфики норм, регулирующих налоговый контроль;
- определение места налогового контроля в системе налогового права РФ.

б) уметь:

- оперировать действующим законодательством и прежде всего законодательством о налогах и сборах;
- самостоятельно применять нормы действующего налогового законодательства для решения задач в области налогового контроля;
- уметь грамотно анализировать судебную практику;
- использовать приобретенные знания во всех аспектах практической деятельности и при изучении других учебных дисциплин (модулей).

в) владеть:

- навыками поиска источников налогового права РФ и зарубежных стран, в том числе, по официальным Интернет-ресурсам органов государственной власти России и зарубежных стран;
- знаниями о видах налогового контроля, формах его проведения;
- навыками составления и оформления документов, используемых при проведении налоговых проверок, в том числе, при обжаловании результатов проведения таких проверок;
- способностью к творческому развитию полученных знаний, в том числе способностью находить, анализировать и систематизировать источники, принципы и нормы налогового права, которые будут созданы после завершения изучения дисциплины (модуля);
- способностью применять полученные знания в процессе осуществления налоговой деятельности.

## II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Объем дисциплины (модуля) составляет 4 зачетных единиц 144 ак. часа. Формы контроля осуществляются в форме зачета и экзамена.

### 2.1 Тематические планы

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

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модуля)	Семестр/триместр	Виды учебной деятельности, и трудоемкость (в ак. часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма (формы) промежуточного контроля
			лекции	ПЗ	Лабораторный практикум	СР		
1	История формирования налогового контроля в Россий-	1	-	2	-	15	теоретический опрос; самостоятельная	Вопросы по темам/разделам дисциплины

	ской Федерации						работа обучающихся (в письменной или устной форме)	(модуля); Устный или письменный опрос
2	Налоговый контроль как институт финансового права	1	2	2	-	15	теоретический опрос; круглый стол, самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме)	Вопросы по темам/разделам дисциплины (модуля); Устный или письменный опрос, перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола
3	Учет налогоплательщиков	1	-	2	-	17	«Кейс-стади»; реферат	Проблемы для решения практических ситуаций или «кейс-стади», темы рефератов
4	Налоговые проверки как форма реализации налогового контроля	1	-	2		15	рубежная контрольная работа	Вопросы к контрольной работе
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1								Тестирование, решение практических заданий
	<b>Всего за 1 сем.</b>		<b>2</b>	<b>8</b>		<b>62</b>		<b>Зачет</b>
5	Налоговая декларация как основной документ налоговой проверки	2	2	2	-	4	«Кейс-стади»; круглый стол	перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, комплект разноуровневых задач
6	Камеральная налоговая проверка	2	-	2	-	6	деловая игра; работа в малых группах	концепция, роли и ожидаемый результат деловой игре; комплект разноуровневых задач
7	Выездная налоговая проверка	2	-		-	6	деловая игра; работа в малых группах	комплект разноуровневых задач
8	Особенности налоговых проверок отдельных налогоплательщиков	2	-	4	2	4	теоретический опрос; круглый стол, самостоятельная работа обучающихся (в письменной	Вопросы по темам/разделам дисциплины(модуля); Устный или письменный опрос



							или устной форме)	
9	Налоговый контроль в зарубежных странах	2	-		-	4	теоретический опрос; круглый стол, самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме); круглый стол; реферат	темы рефератов, Вопросы по темам/разделам дисциплины (модуля); Устный или письменный опрос, перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1								Тестирование, решение практических заданий
<i>Всего за 2 сем.</i>			<b>2</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>24</b>	<i>Экзамен (36 ак.ч на подготовку и сдачу экзамена)</i>	
<b>ВСЕГО по ОФО</b>			<b>4</b>	<b>16</b>	<b>2</b>	<b>86</b>		

### 2.1.2 Тематический план для заочной формы обучения

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модуля)	курс	Виды учебной деятельности, и трудоемкость (в ак. часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма (формы) промежуточного контроля
			лекции	ПЗ	Лабораторный практикум	СР		
1	История формирования налогового контроля в Российской Федерации	1	-		-	12	теоретический опрос; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме)	Вопросы по темам/разделам дисциплины (модуля); Устный или письменный опрос
2	Налоговый контроль как институт финансового права	1	2	-	-	10	теоретический опрос; круглый стол, самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме)	Вопросы по темам/разделам дисциплины (модуля); Устный или письменный опрос, перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола
3	Учет налогоплательщиков	1	-	-	-	12	«Кейс-стади»; реферат	Проблемы для решения практических ситуаций или «кейс-стади»,

								темы рефератов
4	Налоговые проверки как форма реализации налогового контроля	1		2	-	15	«Кейс-стади»; круглый стол	перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, комплект разноуровневых задач
5	Налоговая декларация как основной документ налоговой проверки	1	-	2	-	15	деловая игра; работа в малых группах	концепция, роли и ожидаемый результат деловой игре; комплект разноуровневых задач
6	Камеральная налоговая проверка	1	2		-	15	рубежная контрольная работа	Вопросы к контрольной работе
7	Выездная налоговая проверка	1	-	2	-	15	деловая игра; работа в малых группах	комплект разноуровневых задач
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1								Тестирование, решение практических заданий
	<b>Всего в 1 и 2 сессии</b>		<b>4</b>	<b>6</b>		<b>94</b>	<b>Зачет (4 ак часа на подготовку и сдачу экзамена)</b>	
8	Особенности налоговых проверок отдельных налогоплательщиков	1	-	2	2	10	теоретический опрос; круглый стол, самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме)	Вопросы по темам/разделам дисциплины(модуля); Устный или письменный опрос
9	Налоговый контроль в зарубежных странах	1	-	2	-	11	теоретический опрос; круглый стол, самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме); круглый стол; реферат	темы рефератов, Вопросы по темам/разделам дисциплины (модуля); Устный или письменный опрос, перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1								Тестирование, решение практических заданий
	<b>Всего в 3 сессию</b>			<b>4</b>	<b>2</b>	<b>21</b>	<b>Экзамен (9 ак. часов на подготовку и сдачу экзамена)</b>	
<b>ВСЕГО по 3ФО</b>			<b>4</b>	<b>10</b>	<b>2</b>	<b>115</b>	<b>Контроль – 13 ак. часов</b>	

## **2.2. Занятия лекционного типа**

Тема 2. Налоговый контроль как институт финансового права

1. Место налогового контроля в системе финансового контроля.
2. Понятие и значение налогового контроля.
3. Цели, задачи и принципы налогового контроля.
4. Виды, формы и методы налогового контроля: разграничение понятий.

Задания для подготовки:

1. Назовите каким элементом в системе финансового и налогового права является «налоговый контроль».
2. Какие цели и задачи у налогового контроля. Раскройте принципы, виды, формы и методы налогового контроля.

Тема 5. Налоговые проверки как форма реализации налогового контроля

1. Понятие и виды налоговых проверок.
2. Камеральная налоговая проверка.
3. Выездная налоговая проверка.

Задания для подготовки:

1. Ознакомиться с Налоговым кодексом РФ на предмет закрепления видов налоговых проверок.
2. Раскройте цели и задачи выездной и камеральной налоговой проверки.

## **2.3. Занятия семинарского типа**

Тема 1. История формирования налогового контроля в Российской Федерации

1. Этапы становления налогового контроля.
2. Развитие налогового контроля в период с 1917 г. по начало 1990-х г.
3. Налоговый контроль в 1992 г. по настоящее время.
4. Актуальные проблемы налогового контроля.
5. Развитие налогового контроля в дореволюционный период.
6. Правовой статус налоговых органов в 90-е годы.

*Практические задания:*

1. Охарактеризуйте общие и отличительные черты разных этапов налогового контроля.
2. Проанализируйте нормативно-правовые акты, регулирующие налоговый контроль в советский период.

Тема 3. Учет налогоплательщиков

1. Понятие и цели налогового учета.
2. Порядок проведения учета налогоплательщиков.

3. Особенности налогового учета отдельных лиц, на примере: крупнейших налогоплательщиков, налогоплательщиков – иностранных организаций, филиалов и представительств организаций.
4. Полномочия банков в сфере учета налогоплательщиков.

*Рефераты:*

1. Учет налогоплательщиков: особенности различных субъектов.
2. Текущий налоговый контроль: особенности правового регулирования и перспективы развития.

*Практические задания:*

1. Охарактеризуйте цели налогового учета и соотнесите их с целями налогового контроля.
2. Раскройте алгоритм постановки на учет налогоплательщика.
3. Охарактеризуйте полномочия посредников в сфере учета налогоплательщиков.
4. Охарактеризуйте идентификационный номер налогоплательщика (ИНН).
5. Проанализируйте судебную практику по отказу от ИНН по религиозным причинам.

Тема 4. Налоговая декларация как основной документ налоговой проверки

1. Понятие, и значение налоговой декларации.

1. Формы и виды налоговой декларации. Порядок заполнения налоговой декларации (можно на примере какого-либо налога).
2. Порядок внесения изменений в налоговую декларацию.
3. Налоговая декларация и налоговый расчет: правовая характеристика.
4. Правовая природа налоговых деклараций для физических лиц.
5. Правовое регулирование декларирования доходов при использовании специальных налоговых режимов.

*Практические задания:*

1. Заполнить налоговую декларацию (одну на выбор) и охарактеризовать ее.
2. Раскрыть порядок отражения убытков в налоговой декларации.

Тема 5. Налоговые проверки как форма реализации налогового контроля

1. Понятие и виды налоговых проверок.
2. Камеральная налоговая проверка.
3. Выездная налоговая проверка.
4. Налоговая проверка как основная форма налогового контроля.
5. Классификация налоговых проверок: теория и практика.
6. Правовое регулирование обжалования результатов налоговой проверки.

*Практические задания:*

1. Проанализировать статьи Налогового кодекса РФ, закрепляющие отличия выездных и камеральных проверок.

2. Изучить статистику проведения налоговых проверок за последние 3 года.

#### Тема 6. Камеральная налоговая проверка

1. Понятие и задачи камеральной налоговой проверки.
2. Полномочия должностных лиц налоговых органов при проведении камеральной налоговой проверки.
3. Порядок осуществления камеральной налоговой проверки.
4. Порядок оформления результатов камеральной налоговой проверки.

#### *Рефераты:*

1. Камеральная налоговая проверка: особенности правового регулирования.
2. Особенности проведения камеральной налоговой проверки по НДС и налогу на добычу полезных ископаемых.

#### *Практические задания:*

1. Раскройте алгоритм проведения камеральной налоговой проверки.
2. Охарактеризуйте порядок оформления результатов камеральной налоговой проверки.
3. Сравните полномочия должностных лиц налоговых органов при проведении камеральной налоговой проверки и прав налогоплательщиков.
4. Охарактеризуйте дополнительные мероприятия налогового контроля при проведении налоговых проверок.

#### Тема 7. Выездная налоговая проверка

1. Понятие и задачи выездной налоговой проверки.
2. Мероприятия, осуществляемые при проведении выездной налоговой проверки.
3. Полномочия должностных лиц налоговых органов и налогоплательщиков при проведении выездной налоговой проверки.
4. Повторные налоговые выездные налоговые проверки. Их отличие от выездных налоговых проверок.
5. Порядок оформления результатов выездной налоговой проверки.

#### *Рефераты:*

1. Выездная налоговая проверка: особенности правового регулирования.
2. Формы налогового контроля, используемые при проведении выездных налоговых проверок.
3. Правовое регулирование оснований для приостановления проведения выездной налоговой проверки.
4. Участие свидетелей при проведении выездной налоговой проверки.

*Практические задания:*

1. Раскройте алгоритм проведения выездной налоговой проверки.
2. Охарактеризуйте порядок оформления результатов выездной налоговой проверки.
3. Составьте справку об окончании проведения выездной налоговой проверки.
4. Сравните полномочия должностных лиц налоговых органов при проведении выездной налоговой проверки и прав налогоплательщиков.
5. Проанализируйте акт выездной налоговой проверки по любому налогу.
6. Изучите судебную практику по проведению выездных налоговых проверок и выявите основания по которым налогоплательщики выигрывают налоговые споры.

Тема 8. Особенности налоговых проверок отдельных налогоплательщиков

1. Особенности проведения налоговых проверок у налогоплательщиков - иностранных организаций.
2. Налоговые проверки крупнейших налогоплательщиков.
3. Порядок проведения налоговых проверок у индивидуального налогоплательщика.
4. Полномочия крупнейших налогоплательщиков при проведении налоговых проверок.
5. Налоговые инспекции по крупнейшим налогоплательщикам в структуре ФНС России.
6. Правовой статус налогоплательщиков - иностранных организаций при проведении налоговых проверок.

*Практические задания:*

1. Охарактеризуйте порядок проведения налоговых проверок у крупнейших налогоплательщиков.
2. Перечислите права налоговых органов, установленные НК РФ из которых вытекают выездные и камеральные налоговые проверки.

***Лабораторный практикум:***

*Фабула задачи:* ИМНС получила уведомление организации о ликвидации филиала. ИМНС назначила проверку деятельности филиала и направила решение о назначении проверки руководителю организации по почте заказным отправлением. Выехав по месту нахождения филиала, сотрудники ИМНС обнаружили, что филиал организации ликвидирован. По результатам выездной проверки филиала был составлен акт, который был вручен руководителю организации, в котором налоговый орган расчетным путем определил суммы недоимки и пеней.

Вопросы для обсуждения:

1. Может ли налоговая инспекция проверять филиал отдельно от головной организации?
2. Правомерно ли составление акт налоговой проверки?

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

В ходе решения задачи обучающийся должен проанализировать фактические обстоятельства, дать им юридическую оценку, правильно квалифицировать, определить правовые нормы, на основе которых надлежит решить спор, правильно их истолковать и юридически грамотно сформулировать решение данного казуса. Одновременно с этим рассмотреть связанные с содержанием задачи теоретические положения гражданского права, объясняющие природу спорного отношения, способы и механизм воздействия на него правовых средств, порядок их применения и т. д. Действуя подобным образом, обучающийся должен научиться тесно увязывать теорию налогового права с практикой применения действующего налогового законодательства и таким путем полнее и глубже постичь суть гражданско-правовых категорий, понятий, раскрыть и уяснить социальный смысл и служебную роль применяемых в данной ситуации норм налогового права, понятий, налогово-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 резолютивной части решения суда, заключения прокурора, юрисконсульта. Пользуясь письменным текстом, обучающийся в своем выступлении на занятиях должен дать развернутое юридическое обоснование принятого решения. Решение задачи в виде ссылки только на норму права недопустимо.

#### Тема 9. Налоговый контроль в зарубежных странах

1. Развитие налогового контроля в зарубежных странах.
2. Виды, формы и методы налогового контроля за рубежом.
3. Налоговый контроль оффшорных зон: миф или реальность?

#### *Рефераты:*

1. Особенности правового регулирования налогового контроля в странах с системой общего права.
2. Особенности правового регулирования налогового контроля в странах с системой романо-германского права.
3. Правовая характеристика оффшорных зон.

#### *Практические задания:*

1. Проведите сравнительный анализ осуществления налогового мониторинга в РФ и любом иностранном государстве.
2. Охарактеризуйте особенности проведения камеральных налоговых проверок в зарубежных странах (по выбору).
3. Охарактеризуйте особенности проведения выездных налоговых проверок в зарубежных странах (по выбору).

## 2.4. Самостоятельная работа

### Виды самостоятельной работы:

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

### Примерные темы эссе:

1. Актуальные проблемы налогового контроля.
2. Полномочия субъектов налогового контроля при проведении выездной налоговой проверке.
3. Полномочия налогоплательщиков – российских организаций при проведении налоговых проверок.
4. Полномочия крупнейших налогоплательщиков при проведении налоговых проверок.
5. Налоговые инспекции по крупнейшим налогоплательщикам в структуре ФНС.
5. Камеральная налоговая проверка: особенности правового регулирования.
6. Налоговый мониторинг в системе налогового контроля.
7. Мероприятия, проводимые при выездной налоговой проверке
8. Налоговая декларация как основной документ налоговой проверки.
9. Порядок оформления налоговых проверок.
10. Учет налогоплательщиков: особенности различных субъектов.
11. Особенности налогового контроля филиалов и представительств.
12. Участие свидетелей при проведении выездной налоговой проверки.
13. Оптимизация налогообложения и необоснованная налоговая выгода: проблемы правового регулирования.
14. Особенности правового регулирования взаимозависимых лиц в налоговых правоотношениях.
15. Трансфертное ценообразование и налоговый контроль.
16. Налоговый контроль в зарубежных странах (сравнительно-правовой анализ).



17. Особенности правового регулирования налогового контроля в странах с системой общего права.

18. Особенности правового регулирования налогового контроля в странах с системой романо-германского права.

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

Контрольные вопросы:

1. История развития налогового контроля России в дореволюционный период.
2. История развития налогового контроля России в советский период.
3. Развитие российского налогового контроля в начале 90-х годов.
4. Понятие и содержание налогового контроля.
5. Содержание и принципы налогового контроля.
6. Налоговый контроль как институт налогового права.
7. Понятие и цели налогового учета.
8. Порядок проведения учета налогоплательщиков.
9. Особенности налогового учета отдельных лиц, на примере: крупнейших налогоплательщиков, налогоплательщиков – иностранных организаций, филиалов и представительств организаций.
10. Полномочия банков в сфере учета налогоплательщиков.
11. Понятие, и значение налоговой декларации.
12. Формы и виды налоговой декларации.
13. Порядок заполнения налоговой декларации (можно на примере какого-либо налога).
14. Порядок внесения изменений в налоговую декларацию.
15. Субъекты налогового контроля.
16. Понятие крупнейших налогоплательщиков и их полномочия.
17. Отличительные особенности камеральной и выездной налоговых проверок.
18. Формы налогового контроля.
19. Виды налогового контроля.
20. Методы налогового контроля.
21. Итоговые документы налоговой проверки. Оформление результатов налоговых проверок.
22. Особенности налогового контроля филиалов и представительств.
23. Особенности налогового контроля в зарубежных странах.
24. Особенности проведения налоговых проверок у налогоплательщиков - иностранных организаций.
25. Налоговые проверки крупнейших налогоплательщиков.
26. Порядок проведения налоговых проверок у индивидуального налогоплательщика.
27. Развитие налогового контроля в зарубежных странах.

28. Виды, формы и методы налогового контроля за рубежом.

## **V. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ**

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

1. Налоговое администрирование и контроль : учебник / под ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. — 448 с. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/1073458>
2. Налоговый контроль. Налоговые проверки : учебное пособие для магистратуры / под ред. О. В. Болтиновой, Ю. К. Цареградской. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2021. — 160 с. - ISBN 978-5-91768-881-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1224742>

### **б) дополнительная литература**

1. Арзуманова, Л. Л. Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы : монография / Арзуманова Л.Л., Болтинова О.В., Бубнова О.Ю., - 2-е изд., доп - Москва : Юр.Норма : НИЦ ИНФРА-М, 2014. — 384 с. - ISBN 978-5-91768-515-1. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/466110>
2. Басов С.В. Налоговый контроль за поступлением в бюджет налога на добавленную стоимость / С. В. Басов. - М. : Маркет ДС Корпорейшн, 2004. - 120 с. // Электронная библиотека Университета. — URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>
3. Бондарчук А.А. Комментарий к Федеральному закону от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" (постатейный): с учетом новейших подзак. актов и арбитраж. Практики / А.А. Бондарчук, М.В. Симонов // КонсультантПлюс, 2011. — Режим доступа : СПС Консультант Плюс, локальная сеть университета.
4. Васянина, Е. Л. Актуальные проблемы налогового права : учебник / Е.Л. Васянина ; под общ. ред. С.В. Запольского. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 330 с. — DOI 10.12737/textbook\_5ac1df99b9e133.69994610. - ISBN 978-5-16-106414-6. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/1066084>
5. Карташов, А.В. Налоговое право : кр. курс лекций / А.В. Карташов ; под науч. ред. Е. Ю. Грачевой. - 2-е изд., перераб. и доп.. - М. : ЮРАЙТ, 2013. - 211 с. // Электронная библиотека Университета. — URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>
6. Килинкарлова, Е. В. Налоговое право зарубежных стран : учебник для бакалавриата и магистратуры / Е. В. Килинкарлова. — Москва : Юрайт, 2019. — 354 с. — ISBN 978-5-9916-4353-5. — URL: <https://urait.ru/bcode/426320>
7. Кучеров И.И. Налоговый контроль и ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах / Кучеров И.И., Судаков О.Ю., Орешкин

- И.А. – М., 2001. // Электронная библиотека Университета. – URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>
8. Налоговое право : учебник / Л. Л. Арзуманова, Н. М. Артемов [и др.] ; отв. ред. Е. Ю. Грачева, О. В. Болтинова ; Моск. гос. юрид. ун-т им. О.Е. Кутафина (МГЮА). – М. : Проспект, 2015. – 312 с. – URL: <http://ebs.prospekt.org/book/27690>
9. Налоговое право России : учебник / отв. ред. Ю.А. Крохина. - М. : Норма : ИНФРА-М, 2014. – 704 с. – ISBN 978-5-91768-528-1. – Режим доступа : <http://znanium.com/catalog/product/478431>
10. Налоговые споры: опыт России и других стран. По материалам VII Междунар. науч.-практ. конф. : сб. VII Междунар. науч.-практич. конф. (18 октября 2013 г. ; Москва) ; сост. М. В. Завязочникова ; под ред. С. Г. Пепеляева. - М. : Статут, 2014. - 157 с. – URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/767647>
11. Ногина О.А. Налоговый контроль: вопросы теории. – СПб, 2002. // Электронная библиотека Университета. – URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>
12. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2020. — 472 с. — ISBN 978-5-534-12362-3. — URL: <https://urait.ru/bcode/447823>
13. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной ; ответственный редактор В. В. Ершов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2020. — 299 с. — ISBN 978-5-534-09038-3. — URL: <https://urait.ru/bcode/450431>
14. Правовой механизм государственного контроля и надзора: особенности отраслевого регулирования : монография/ О. Ю. Бакаева, О. Я. Зубанова [и др.] ; под ред. О. Ю. Бакаевой ; рец. Е. Ю. Грачева. - М. : Юрлитинформ, 2013. - 256 с. // Электронная библиотека Университета. – URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>
15. Уклонение от уплаты налогов. Проблемы и решения : монография / И. А. Майбуров, А. П. Киреенко [и др.] ; ред.: И. А. Майбуров, А. П. Киреенко, Ю. Б. Иванов. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 383 с. // Электронная библиотека Университета. – URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>
16. Шишкин, С.С. Роль налоговых органов при выявлении правонарушений и преступлений (в процедуре банкротства и при проведении проверок) : учебно-практическое пособие / С. С. Шишкин. - М. : Юрлитинформ, 2015. - 152 с. // Электронная библиотека Университета. – URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

**в) основные нормативные правовые акты:**

1. Конституция РФ // Российская газета 1993. № 237.
2. Арбитражный процессуальный Кодекс РФ от 24.07.2002 г. № 95-ФЗ (с изм. и доп.) // СЗ РФ. 2002. № 30. Ст. 3012.

3. Бюджетный кодекс РФ (с изм. и доп.) от 31.07.1998 № 145-ФЗ // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3823.

4. Гражданский процессуальный кодекс РФ от 14.11.2002 г. № 139-ФЗ (с изм. и доп.) // СЗ РФ. 2002. № 46. Ст. 4532.

5. Кодекс РФ об административных правонарушениях от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ (с изм. и доп.) // СЗ РФ. 2002. № 1 (ч. 1). Ст. 1.

6. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (с изм. и доп.) // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.

7. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (с изм. и доп.) // СЗ РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.

8. Приказ МНС РФ от 17.08.2001 г. № БГ-3-14/290 «Об утверждении Регламента рассмотрения споров в досудебном порядке» // Финансовая Россия. 2001. № 33.

9. Приказ ФНС от 29.04.2005 г. № САЭ-3-06/187@ «Об утверждении Регламента взаимодействия между структурными подразделениями центрального аппарата ФНС России по вопросам назначения и проведения мероприятий налогового контроля в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей» // Текст приказа официально опубликован не был. ПС «Гарант».

10. Приказ ФНС России от 25 декабря 2006 года № САЭ-3-06/892 «Об утверждении форм документов, применяемых при проведении и оформлении налоговых проверок; оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки; порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов; требований к составлению акта налоговой проверки» (зарегистрирован в Минюсте России 20.02.2007 № 8991).

11. Приказ ФНС России от 29 декабря 2007 года № ММ-3-13/708 «Об утверждении Порядка приема и обработки налоговых деклараций (расчетов) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи от налогоплательщиков, отнесенных к категории крупнейших, в территориальных органах ФНС России по месту их учета в качестве крупнейших налогоплательщиков».

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

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

14. Письмо Министерства финансов РФ от 27.01.2009 г. № 03-04-07-01/8 «Об учете дней выезда и въезда в РФ при установлении статуса налогового резидента РФ в целях исчисления налога на доходы физических лиц» // Текст письма официально опубликован не был. ПС «Гарант».

15. Письмо ФНС РФ от 31.03.2009 г. № 3-5-04/345 «О статусе налогового резидента» // Текст письма размещен на сайте УФНС России по г.Москве (<http://www.r77.nalog.ru>).

16. Письмо ФНС РФ от 04.02.2009 г. № 3-5-04/097 «О статусе налогового резидента» // Приложение к газете «Экономика и жизнь». 2009. № 14.

17. О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок: Письмо ФНС России от 16.07.2013 № АС-4-2/12705// Официальные документы. № 28, 06-12.08.2013 (еженедельное приложение к газете «Учет, налоги, право»).

18. О проведении дополнительных мероприятий налогового контроля и внесении изменений в акт налоговой проверки: Письмо ФНС России от 19.10.2018 № ЕД-4-2/20515@// Нормативные акты для бухгалтера. - 2018. - № 23э

19. О выявлении обстоятельств необоснованной налоговой выгоды: Письмо ФНС РФ от 23.03.2017 № ЕД-5-9-547/@// URL. <http://www.klerk.ru/doc/460446/>

## **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		Открытая лицензия для образо-

			<a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a>	вательных 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>	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>	ООО «КноРус медиа», дого- вору: - № 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	сторонняя	<a href="https://search.rsl.ru/">https://search.rsl.ru/</a>	ФГБУ «Российская государ-



	(Виртуальный читальный зал Российской государственной библиотеки)			ственная 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 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
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.

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 финансового права*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**БАНКОВСКИЙ НАДЗОР**

**Б1.В.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>	Финансовый и налоговый консалтинг
<b>Форма (формы) обучения:</b>	очная, заочная
<b>Квалификация:</b>	магистр

Москва – 2024

Программа утверждена на заседании кафедры финансового права, протокол № 13 от 19 марта 2024 г.

Авторы:

Рождественская Т.Э. - доктор юридических наук, профессор кафедры финансового права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Гузнов А.Г. - доктор юридических наук, профессор кафедры финансового права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Рецензент:

Черноверхский А.М. - генеральный директор ООО «Лигалвест Партнерс», кандидат юридических наук

Рождественская Т.Э., Гузнов А.Г.

Банковский надзор: рабочая программа дисциплины (модуля) / Рождественская Т.Э., Гузнов А.Г. - 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)**

Целями освоения дисциплины (модуля) «Банковский надзор» являются:

- ознакомление обучающихся с содержанием правовых норм, регламентирующих проведение надзорных мероприятий и практики их применения в отношении кредитных организаций и банковских групп;
- уяснение обучающимися понятия, целей, принципов, системы, форм и методов банковского надзора;
- уяснение значения норм, регулирующих банковский надзор; уяснение понятия и видов банковских рисков;
- получение представления о международных стандартах банковского надзора;
- получение комплексного представления о банковском надзоре и детальное изучение порядка проведения банковского надзора;
- формирование навыков применения правовых норм в сфере банковского надзора в практической деятельности;
- формирование умения применять полученные знания в области финансового права, а также навыков и умений для эффективного осуществления банковского надзора, реализации прав и обязанностей поднадзорных субъектов;
- подготовка юридических кадров, способных активно участвовать в модернизации и совершенствовании правовой системы Российской Федерации.

Задачами освоения дисциплины (модуля) «Банковский надзор» являются:

- изучение системы нормативных правовых актов, регулирующих сферу банковского надзора;
- изучение системы банковского надзора в Российской Федерации;
- формирование представлений о банковском надзоре в Российской Федерации и других государствах;
- изучение особенностей методов банковского надзора;
- рассмотрение правоприменительной практики в сфере банковского надзора.

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

Дисциплина (модуль) «Банковский надзор» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1. Дисциплины (модули) основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

Изучение дисциплины (модуля) «Банковский надзор» тесно связано с освоением дисциплин (модулей), в частности: «Актуальные проблемы права

и правоприменения», «Ответственность за нарушение финансового законодательства», др.

При изучении дисциплины (модуля) «Банковский надзор» обучающийся, в частности, должен обладать следующими «входными» знаниями и умениями:

- знание общетеоретических категорий и концепций юридической науки, основных понятий о государстве и праве;
- наличие базовых представлений об основных отраслях российского права, международном и сравнительном праве;
- умение осуществлять поиск, толкование и применение нормативных правовых актов и иных юридических документов, включая судебную практику.

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

По итогам освоения дисциплины (модуля) «Банковский надзор» обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

*универсальными:*

УК-2 Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла;

*профессиональными:*

ПК-3 Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической деятельности

<b>Разделы (темы) дисциплины (модуля)</b>	<b>Код и наименование формируемых компетенций</b>	<b>Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))</b>
Банковский надзор: понятие, цели, принципы, система	<b>УК-2</b> Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла	ИУК 2.1 Формулирует на основе поставленной проблемы проектную задачу и способ ее решения через реализацию проектного управления ИУК 2.2 Разрабатывает концепцию проекта в рамках обозначенной проблемы: формулирует цель, задачи, обосновывает актуальность, значимость, ожидаемые результаты и возможные сферы их применения ИУК 2.3 Планирует необходимые ресурсы, в том числе с учетом их заменимости ИУК 2.4 Разрабатывает план реализации проекта с использованием инструментов планирования ИУК 2.5 Осуществляет мониторинг хода реализации проекта, корректирует отклонения, вносит дополнительные изменения в план



		реализации проекта, уточняет зоны ответственности участников проекта
Правовое регулирование банковского надзора в РФ. Международно-правовые стандарты банковского надзора	<b>УК-2</b> Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла	ИУК 2.1 Формулирует на основе поставленной проблемы проектную задачу и способ ее решения через реализацию проектного управления ИУК 2.2 Разрабатывает концепцию проекта в рамках обозначенной проблемы: формулирует цель, задачи, обосновывает актуальность, значимость, ожидаемые результаты и возможные сферы их применения ИУК 2.3 Планирует необходимые ресурсы, в том числе с учетом их заменимости ИУК 2.4 Разрабатывает план реализации проекта с использованием инструментов планирования ИУК 2.5 Осуществляет мониторинг хода реализации проекта, корректирует отклонения, вносит дополнительные изменения в план реализации проекта, уточняет зоны ответственности участников проекта
Понятие банковского риска. Правовое регулирование банковских рисков в Российской Федерации в соответствии со стандартами Базельского комитета по банковскому надзору	<b>ПК-3</b> Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической деятельности	ИПК 3.1 Выявляет и формулирует наличие правовой проблемы ИПК 3.2 Знает и применяет правила оформления правового заключения и письменной консультации ИПК 3.3 Вырабатывает различные варианты решения конкретных задач на основе норм права и полученных аналитических данных
Формы банковского надзора. Правовое регулирование проверок, осуществляемых Банком России	<b>ПК-3</b> Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической деятельности	ИПК 3.1 Выявляет и формулирует наличие правовой проблемы ИПК 3.2 Знает и применяет правила оформления правового заключения и письменной консультации ИПК 3.3 Вырабатывает различные варианты решения конкретных задач на основе норм права и полученных аналитических данных
Меры принуждения, применяемые Банком России к кредитным организациям в	<b>УК-2</b> Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла	ИУК 2.1 Формулирует на основе поставленной проблемы проектную задачу и способ ее решения через реализацию проектного управления ИУК 2.2 Разрабатывает концепцию проекта в рамках

процессе осуществления банковского надзора		<p>обозначенной проблемы: формулирует цель, задачи, обосновывает актуальность, значимость, ожидаемые результаты и возможные сферы их применения</p> <p>ИУК 2.3 Планирует необходимые ресурсы, в том числе с учетом их заменимости</p> <p>ИУК 2.4 Разрабатывает план реализации проекта с использованием инструментов планирования</p> <p>ИУК 2.5 Осуществляет мониторинг хода реализации проекта, корректирует отклонения, вносит дополнительные изменения в план реализации проекта, уточняет зоны ответственности участников проекта</p>
Банковский надзор за организацией внутреннего контроля в кредитных организациях	<b>ПК-3</b> Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической деятельности	<p>ИПК 3.1 Выявляет и формулирует наличие правовой проблемы</p> <p>ИПК 3.2 Знает и применяет правила оформления правового заключения и письменной консультации</p> <p>ИПК 3.3 Вырабатывает различные варианты решения конкретных задач на основе норм права и полученных аналитических данных</p>

В результате освоения дисциплины (модуля) «Банковский надзор» обучающийся должен:

знать:

- основные источники финансового права, регламентирующие банковский надзор;
- понятие и цели банковского надзора;
- механизм правового регулирования банковского надзора в РФ;
- правовые и организационно-правовые принципы осуществления банковского надзора;
- систему банковского надзора в РФ;
- формы банковского надзора;
- международные стандарты банковского надзора;
- понятие и основные виды банковских рисков;
- меры принуждения, применяемые Банком России к кредитным организациям;

уметь:

- анализировать основные направления развития современной теоретико-правовой мысли в области банковского надзора;
- применять полученные теоретические знания на практике;
- применять нормы финансового права, регулирующие осуществление банковского надзора в РФ;

- применять специальные понятия, используемые в законодательстве, регулирующем банковский надзор в РФ;
  - выявлять проблемы законодательства, регулирующего банковский надзор в РФ, и практики его применения;
- владеть:
- навыками поиска источников финансового права РФ и зарубежных стран, в том числе по официальным Интернет-ресурсам органов государственной власти России и зарубежных стран;
  - навыками составления и оформления документов, используемых при осуществлении банковского надзора;
  - способностью к творческому развитию полученных знаний, в том числе способностью находить, анализировать и систематизировать источники, принципы и нормы финансового права, регулирующие банковский надзор, в том числе те, которые будут введены в действие после завершения изучения учебной дисциплины;
  - способностью применять полученные знания в процессе осуществления практической деятельности.

## II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Объем дисциплины (модуля) «Банковский надзор» составляет 4 з.е., 144 академических часов. Форма промежуточного контроля – зачет, экзамен.

### 2.1. Тематические планы

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

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	семестр	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма (формы) промежуточного контроля
			лекции	ПЗ	ЛП	СР		
1	Банковский надзор: понятие, цели, принципы, система	1	2	2		20	мозговой штурм, постановка дискуссионных вопросов	опрос
2	Правовое регулирование банковского надзора в РФ. Международно-правовые стандарты банковского надзора	1		4		22	работа с документами	оценка выступления студента
3	Понятие банковского риска. Правовое регулирование	1		2		20	постановка дискуссионных вопросов	опрос

	банковских рисков в Российской Федерации в соответствии со стандартами Базельского комитета по банковскому надзору							
<b>Всего за 1 семестр</b>			<b>2</b>	<b>8</b>		<b>62</b>	<b>Зачет</b>	
4	Формы банковского надзора. Правовое регулирование проверок, осуществляемых Банком России	2	2	4		8	работа с документами	оценка выступлений, решение задач
5	Меры принуждения, применяемые Банком России к кредитным организациям в процессе осуществления банковского надзора	2		2		8	работа с документами	опрос, выполнение тестовых заданий, решение задач
6	Банковский надзор за организацией внутреннего контроля в кредитных организациях	2		2	2	8	подготовка выступления об особенностях надзора за организацией внутреннего контроля в кредитных организациях	эссе
<b>Всего за 2 семестр</b>			<b>2</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>24</b>	<b>Экзамен – 36 акад. часов</b>	
<b>Всего по ОФО</b>			<b>4</b>	<b>16</b>	<b>2</b>	<b>86</b>	<b>36</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	ПЗ	ЛП	СР		
1	Банковский надзор: понятие, цели, принципы, система	1	2			34	лекция-дискуссия	тесты
<b>Всего за установочную сессию</b>			<b>2</b>			<b>34</b>		
1	Банковский надзор: понятие, цели,	1		2		10	мозговой штурм,	опрос

	принципы, система						постановка дискуссионных вопросов	
2	Правовое регулирование банковского надзора в РФ. Международно-правовые стандарты банковского надзора	1	2	2		25	работа с документами	оценка выступления обучающегося
3	Понятие банковского риска. Правовое регулирование банковских рисков в Российской Федерации в соответствии со стандартами Базельского комитета по банковскому надзору	1		2		25	постановка дискуссионных вопросов	опрос
<b>Всего за зимнюю сессию</b>			<b>2</b>	<b>6</b>		<b>60</b>	<b>Зачет – 4 акад. часа</b>	
4	Формы банковского надзора. Правовое регулирование проверок, осуществляемых Банком России	1		2		7	работа с документами	оценка выступлений, решение задач
5	Меры принуждения, применяемые Банком России к кредитным организациям в процессе осуществления банковского надзора	1		2		7	работа с документами	опрос, выполнение тестовых заданий, решение задач
6	Банковский надзор за организацией внутреннего контроля в кредитных организациях	1			2	7	подготовка выступления об особенностях надзора за организацией внутреннего контроля в кредитных организациях	эссе
<b>Всего за летнюю сессию</b>				<b>4</b>	<b>2</b>	<b>21</b>	<b>Экзамен – 9 акад. часов</b>	
<b>Всего по ЗФО</b>			<b>4</b>	<b>10</b>	<b>2</b>	<b>115</b>	<b>13</b>	

## Содержание дисциплины (модуля)

### **Тема 1. Банковский надзор: понятие, цели, принципы, система**

1. Понятие и цели банковского надзора
2. Принципы банковского надзора: понятие, виды, содержание
3. Система банковского надзора в Российской Федерации: понятие, структура, характеристика элементов
4. Правовой статус Банка России как субъекта банковского надзора

### **Тема 2. Правовое регулирование банковского надзора в РФ. Международно-правовые стандарты банковского надзора**

1. Система нормативных правовых актов, регулирующих банковский надзор в Российской Федерации.
2. Понятие международных стандартов банковского надзора.
3. Базельский комитет по банковскому надзору и его роль в формировании международных стандартов банковского надзора
4. Основные документы Базельского комитета по банковскому надзору: краткая характеристика, место в системе правового регулирования банковского надзора в Российской Федерации
5. Стандарты регулирования рисков в банковской деятельности

### **Тема 3. Понятие банковского риска. Правовое регулирование банковских рисков в Российской Федерации в соответствии со стандартами Базельского комитета по банковскому надзору**

1. Понятие и виды банковских рисков.
2. Имплементация международно-признанных стандартов регулирования кредитного риска
3. Рыночный риск: внедрение стандартов регулирования в российское законодательство
4. Правовое регулирование риска ликвидности
5. Правовое регулирование управления операционным риском
6. Внедрение механизмов управления правовым риском в российскую правоприменительную практику

### **Тема 4. Формы банковского надзора. Правовое регулирование проверок, осуществляемых Банком России**

1. Понятие формы банковского надзора
2. Предварительный банковский надзор: понятие, цели, методы осуществления
3. Текущий банковский надзор: понятие, цели, методы осуществления
4. Надзор за проблемными банками: понятие, цели, методы осуществления

5. Проверки кредитных организаций, осуществляемые Банком России: виды, правовое регулирование

**Тема 5. Меры принуждения, применяемые Банком России к кредитным организациям в процессе осуществления банковского надзора**

1. Понятие и виды мер принуждения, применяемых Банком России
2. Классификация мер принуждения, применяемых Банком России к кредитным организациям
3. Меры принуждения, применяемые в связи с осуществлением денежно-кредитной политики
4. Меры принуждения, применяемые в связи с осуществлением задачи обеспечения устойчивого развития банковской системы
5. Отзыв лицензии на осуществление банковских операций. Правовые последствия отзыва лицензии

**Тема 6. Банковский надзор за организацией внутреннего контроля в кредитных организациях**

1. Понятие внутреннего контроля в кредитных организациях
2. Требования Базельского комитета по банковскому надзору к организации внутреннего контроля в кредитных организациях
3. Правовое регулирование внутреннего контроля в кредитных организациях в Российской Федерации
4. Банковский надзор за организацией внутреннего контроля в кредитных организациях

**2.2. Занятия лекционного типа**

**Лекция. Банковский надзор: понятие, цели, принципы, система**

1. Понятие и цели банковского надзора
2. Принципы банковского надзора: понятие, виды, содержание
3. Система банковского надзора в Российской Федерации: понятие, структура, характеристика элементов
4. Правовой статус Банка России как субъекта банковского надзора

**Задание для подготовки**

В лекционном материале раскрываются основные категории банковского надзора, такие как: надзор, контроль, соотношение надзора и контроля, банковский надзор, банковские риски.

Обосновывается, что эффективное функционирование банковской системы в целом возможно только при наличии системы банковского надзора, которую следует понимать как структурированное единство взаимосвязанных элементов, включающей в себя субъекты надзора (в России - Банк России и частично Агентство по страхованию вкладов), объекты

надзора (кредитные организации, банковские группы, субъекты платежной системы), отношения, возникающие между субъектами и объектами надзора, цели и принципы надзора, а также регулятивную подсистему. Структурообразующим элементом системы, ее инвариантом является публичный интерес, позитивно выраженный в целях банковского надзора.

Раскрывается, что функционирование системы банковского надзора базируется на правовых принципах, которые обеспечивают взаимосвязь банковского надзора с иными видами финансового контроля и взаимодействие национальных органов банковского надзора с органами банковского надзора других государств.

Рассматриваются общие (основополагающие, универсальные), специальные и организационно-правовые принципы банковского надзора.

Анализируются особенности правового статуса Банка России как субъекта банковского надзора.

При подготовке к лекционному занятию обучающемуся необходимо обратить внимание на особый характер банковской деятельности. Специфика банковской деятельности, роль кредитных институтов в современной экономике, особенности их отношений с кредиторами и, прежде всего, с вкладчиками, породили необходимость значительного публичного вмешательства в деятельность кредитных институтов.

Это публичное вмешательство прежде всего связано с формированием специального нормативно-правового регулирования банковской деятельности, а также с созданием самостоятельных органов банковского надзора. Такие органы в настоящее время функционируют практически во всех странах. Основной целью их деятельности является поддержание стабильности и развития банковских систем, защита интересов кредиторов и вкладчиков.

Задачи банковского надзора теснейшим образом переплетаются с задачами обеспечения стабильности национальной валюты, так как возможности последней во многом зависят от надежности функционирования финансовых систем, которая обеспечивается, в том числе, и методами банковского надзора.

## **Лекция. Правовое регулирование банковского надзора в РФ. Международно-правовые стандарты банковского надзора**

1. Система нормативных правовых актов, регулирующих банковский надзор в Российской Федерации
2. Понятие международных стандартов банковского надзора
3. Базельский комитет по банковскому надзору и его роль в формировании международных стандартов банковского надзора
4. Основные документы Базельского комитета по банковскому надзору: краткая характеристика, место в системе правового регулирования банковского надзора в Российской Федерации
5. Стандарты регулирования рисков в банковской деятельности



### **Задания для подготовки**

1. Определить правовой статус Базельского комитета по банковскому надзору.
2. Перечислить основные документы Базельского комитета по банковскому надзору.

### **Лекция. Формы банковского надзора. Правовое регулирование проверок, осуществляемых Банком России**

1. Понятие формы банковского надзора
2. Предварительный банковский надзор: понятие, цели, методы осуществления
3. Текущий банковский надзор: понятие, цели, методы осуществления
4. Надзор за проблемными банками: понятие, цели, методы осуществления.
5. Проверки кредитных организаций, осуществляемые Банком России: виды, правовое регулирование

### **Задания для подготовки**

1. Раскройте понятие «форма надзора».
2. Определите, какие банки являются проблемными банками?

## **2.3. Занятия семинарского типа**

### **Тема 1. Банковский надзор: понятие, цели, принципы, система**

1. Понятие и цели банковского надзора
2. Принципы банковского надзора: понятие, виды, содержание
3. Система банковского надзора в Российской Федерации: понятие, структура
4. Правовой статус Банка России как субъекта банковского надзора
5. Объекты банковского надзора (кредитные организации, банковские группы, субъекты платежной системы), их правовой статус

### **Задания для подготовки**

1. Составьте схему «Система банковского надзора»
2. Охарактеризуйте структуру правоотношения, складывающегося в процессе осуществления банковского надзора

### **Тема 2. Правовое регулирование банковского надзора в РФ. Международно-правовые стандарты банковского надзора**

1. Система нормативных правовых актов, регулирующих банковский надзор в Российской Федерации
2. Понятие международных стандартов банковского надзора

3. Базельский комитет по банковскому надзору и его роль в формировании международных стандартов банковского надзора

4. Основные документы Базельского комитета по банковскому надзору: краткая характеристика, место в системе правового регулирования банковского надзора в Российской Федерации

5. Стандарты регулирования рисков в банковской деятельности

#### **Задания для подготовки**

1. Определите правовой статус Базельского комитета по банковскому надзору

2. Охарактеризуйте Базель I, Базель II, Базель III

### **Тема 3. Понятие банковского риска. Правовое регулирование банковских рисков в Российской Федерации в соответствии со стандартами Базельского комитета по банковскому надзору**

1. Понятие и виды банковских рисков

2. Имплементация международно-признанных стандартов регулирования кредитного риска

3. Рыночный риск: внедрение стандартов регулирования в российское законодательство

4. Правовое регулирование риска ликвидности

5. Правовое регулирование управления операционным риском

6. Внедрение механизмов управления правовым риском в российскую правоприменительную практику

#### **Задания для подготовки**

1. Составьте схему «Виды банковских рисков»

2. Приведите примеры внедрения механизмов управления правовым риском в российскую правоприменительную практику

### **Тема 4. Формы банковского надзора. Правовое регулирование проверок, осуществляемых Банком России**

1. Понятие формы банковского надзора

2. Предварительный банковский надзор: понятие, цели, методы осуществления

3. Текущий банковский надзор: понятие, цели, методы осуществления

4. Надзор за проблемными банками: понятие, цели, методы осуществления

5. Проверки кредитных организаций, осуществляемые Банком России: виды, правовое регулирование

#### **Задания для подготовки**

1. Раскройте понятие пруденциального банковского надзора

2. Охарактеризуйте порядок проведения Банком России проверок кредитных организаций

### **Тема 5. Меры принуждения, применяемые Банком России к кредитным организациям в процессе осуществления банковского надзора**

1. Понятие и виды мер принуждения, применяемых Банком России
2. Классификация мер принуждения, применяемых Банком России к кредитным организациям
3. Меры принуждения, применяемые в связи с осуществлением денежно-кредитной политики
4. Меры принуждения, применяемые в связи с осуществлением задачи обеспечения устойчивого развития банковской системы
5. Отзыв лицензии на осуществление банковских операций. Правовые последствия отзыва лицензии

#### **Задания для подготовки**

1. Составьте схему «Виды мер принуждения, применяемые Банком России»
2. Приведите примеры оснований, по которым Банк России отзывает лицензии на осуществление банковских операций

### **Тема 6. Банковский надзор за организацией внутреннего контроля в кредитных организациях**

1. Понятие внутреннего контроля в кредитных организациях
2. Требования Базельского комитета по банковскому надзору к организации внутреннего контроля в кредитных организациях
3. Правовое регулирование внутреннего контроля в кредитных организациях в Российской Федерации
4. Банковский надзор за организацией внутреннего контроля в кредитных организациях

#### **Задания для подготовки**

1. Охарактеризуйте требования Базельского комитета по банковскому надзору к организации внутреннего контроля в кредитных организациях
2. Определите особенности банковского надзора за организацией внутреннего контроля в кредитных организациях

### **Лабораторный практикум. Банковский надзор за организацией внутреннего контроля в кредитных организациях**

#### **Задания для подготовки**

1. Выявите отличительные особенности внутреннего контроля, осуществляемого в кредитных организациях
2. Составьте перечень требований, предъявляемых к организации

## 2.4. Самостоятельная работа

Самостоятельная работа обучающихся делится на аудиторную и внеаудиторную. Аудиторная работа выполняется в ходе проведения занятий лекционного и семинарского типа под непосредственным руководством преподавателя. Внеаудиторная – в свободное от занятий время без участия преподавателя, но по его заданию, а также по собственной инициативе обучающегося.

К видам самостоятельной работы относятся:

- чтение текстов нормативных правовых актов, учебников и учебных пособий, а также дополнительной литературы по изучаемому разделу (теме);

- конспектирование данного текста;
- работа со словарями и справочниками;
- работа со справочно-правовыми системами и ресурсами сети

Интернет;

- составление плана и тезисов ответа на вопросы занятия;
- выполнение тестовых заданий;
- решение задач;
- подбор нормативных правовых актов по теме занятия семинарского типа;
- составление правовых документов;
- написание рефератов и эссе по изучаемой тематике;
- участие в научно-практических конференциях;
- подготовка к сдаче зачета и экзамена;
- иные виды самостоятельной работы обучающегося.

### **Модель (особенности) самостоятельной работы по отдельным разделам и темам дисциплины**

В рамках изучения отдельных тем дисциплины (модуля) «Банковский надзор» обучающемуся следует уделять особое внимание подбору и анализу законодательных актов. В ходе изучения дисциплины предполагается аналитическая работа. Также предполагается решение задач во время проведения практических занятий.

### **Модель (особенности) самостоятельной работы обучающихся заочной формы обучения**

В рамках изучения тем дисциплины (модуля) «Банковский надзор» обучающемуся заочной формы обучения предлагается самостоятельно подготовиться к заданиям, которые предложены в настоящей программе с тем, чтобы в последующем разобрать их во время занятий семинарского типа. В том числе обучающемуся необходимо осуществить подборку

нормативных правовых актов по теме занятия семинарского типа согласно тому перечню, который предлагается в программе и подготовиться к темам занятий по учебникам, предлагаемым кафедрой в качестве литературы.

Непосредственно само занятие семинарского типа должно быть построено на том, чтобы обучающийся заочной формы обучения мог, пользуясь подобранными нормативными актами и знаниями, полученными в ходе прослушивания занятий лекционного типа и изучения учебников, самостоятельно ответить на контрольные вопросы, решить задачи, которые будут ему предложены, а также разобрать предлагаемые ему тесты и конкретные правовые ситуации.

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

В качестве средств для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестаций могут использоваться:

- подготовка докладов обучающимися;
- тесты по итогам освоения нескольких тем;
- проведение зачета и экзамена как форм промежуточной аттестации.

На занятии семинарского типа оценивается как усвоение обучающимся теоретического материала, так и знание основных нормативных актов, регулирующих изучаемую проблематику.

Обучающимся предлагается также написание рефератов по темам дисциплины (модуля) «Банковский надзор». Реферат – это самостоятельная письменная работа, анализирующая и обобщающая нормативные правовые акты, регулирующие отношения в области банковского надзора, и публикации по заданной тематике, предполагающая выработку и обоснование собственной позиции автора в отношении рассматриваемых вопросов.

Подготовка реферата – вид исследовательской деятельности. Его написанию предшествует изучение нормативных правовых актов, монографий, статей, судебной практики. Работа над рефератом активизирует развитие самостоятельного, творческого мышления.

При написании реферата необходимо руководствоваться следующими требованиями. Объем работы не должен превышать 20-25 страниц печатного текста, выполненного в формате редактора WORD. Поля страницы: верхнее – 2 см, нижнее – 2 см, левое – 3 см, правое – 1 см. Шрифт: Times New Roman, кегль 14 (в таблицах можно использовать кегль 12 или 13). Интервал междустрочный: полуторный. Структура работы должна включать в себя:

1. титульный лист;
2. содержание (план);
3. введение – в нем обосновывается актуальность выбранной темы, дается краткий анализ литературы, используемой в процессе написания работы, указываются основные проблем, подлежащие рассмотрению в реферате;

4. основная часть, в которой выделяются несколько частей (не более 4-5);
5. заключение – в нем приводятся основные выводы, дающие представление о значимости работы.
6. библиографический список, выполненный с соблюдением требований ГОСТа;
7. приложения (если это необходимо).

### **Примерные темы рефератов**

1. Понятие и цели банковского надзора
2. Принципы банковского надзора: понятие, виды, содержание
3. Система банковского надзора в Российской Федерации: понятие, структура
4. Правовой статус Банка России как субъекта банковского надзора
5. Правовой статус кредитных организаций как объектов банковского надзора
6. Правовой статус банковских групп как объектов банковского надзора
7. Правовой статус субъектов платежной системы как объектов банковского надзора
8. Правовое регулирование банковского надзора в РФ
9. Международно-правовые стандарты банковского надзора
10. Базельский комитет по банковскому надзору и его роль в формировании международных стандартов банковского надзора
11. Основные документы Базельского комитета по банковскому надзору: краткая характеристика, место в системе правового регулирования банковского надзора в Российской Федерации
12. Стандарты регулирования рисков в банковской деятельности
13. Понятие и виды банковских рисков
14. Имплементация международно-признанных стандартов регулирования кредитного риска
15. Рыночный риск: внедрение стандартов регулирования в российское законодательство
16. Правовое регулирование риска ликвидности
17. Правовое регулирование управления операционным риском
18. Внедрение механизмов управления правовым риском в российскую правоприменительную практику
19. Формы и методы банковского надзора.
20. Предварительный банковский надзор: понятие, цели, методы осуществления
21. Текущий банковский надзор: понятие, цели, методы осуществления
22. Надзор за проблемными банками: понятие, цели, методы осуществления

23. Проверки кредитных организаций, осуществляемые Банком России: виды, правовое регулирование
24. Понятие и виды мер принуждения, применяемых Банком России
25. Классификация мер принуждения, применяемых Банком России к кредитным организациям
26. Меры принуждения, применяемые в связи с осуществлением денежно-кредитной политики
27. Меры принуждения, применяемые в связи с осуществлением задачи обеспечения устойчивого развития банковской системы
28. Отзыв лицензии на осуществление банковских операций. Правовые последствия отзыва лицензии
29. Правовое регулирование внутреннего контроля в кредитных организациях
30. Требования Базельского комитета по банковскому надзору к организации внутреннего контроля в кредитных организациях
31. Банковский надзор за организацией внутреннего контроля в кредитных организациях

### **Контрольные вопросы**

1. Понятие и цели банковского надзора
2. Принципы банковского надзора: понятие, виды, содержание
3. Система банковского надзора в Российской Федерации: понятие, структура
4. Правовой статус Банка России как субъекта банковского надзора
6. Правовой статус кредитных организаций как объектов банковского надзора
7. Правовой статус банковских групп как объектов банковского надзора
8. Правовой статус субъектов платежной системы как объектов банковского надзора
9. Правовое регулирование банковского надзора в РФ
10. Международно-правовые стандарты банковского надзора
11. Базельский комитет по банковскому надзору и его роль в формировании международных стандартов банковского надзора
12. Основные документы Базельского комитета по банковскому надзору: краткая характеристика, место в системе правового регулирования банковского надзора в Российской Федерации
13. Стандарты регулирования рисков в банковской деятельности
14. Понятие и виды банковских рисков
15. Имплементация международно-признанных стандартов регулирования кредитного риска
16. Рыночный риск: внедрение стандартов регулирования в российское законодательство
17. Правовое регулирование риска ликвидности

18. Правовое регулирование управления операционным риском
19. Внедрение механизмов управления правовым риском в российскую правоприменительную практику
20. Формы и методы банковского надзора
21. Предварительный банковский надзор: понятие, цели, методы осуществления
22. Текущий банковский надзор: понятие, цели, методы осуществления
23. Надзор за проблемными банками: понятие, цели, методы осуществления
24. Проверки кредитных организаций, осуществляемые Банком России: виды, правовое регулирование
25. Понятие и виды мер принуждения, применяемых Банком России
26. Классификация мер принуждения, применяемых Банком России к кредитным организациям
27. Меры принуждения, применяемые в связи с осуществлением денежно-кредитной политики
28. Меры принуждения, применяемые в связи с осуществлением задачи обеспечения устойчивого развития банковской системы
29. Отзыв лицензии на осуществление банковских операций. Правовые последствия отзыва лицензии
30. Правовое регулирование внутреннего контроля в кредитных организациях
31. Требования Базельского комитета по банковскому надзору к организации внутреннего контроля в кредитных организациях
32. Банковский надзор за организацией внутреннего контроля в кредитных организациях

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

##### **а) Нормативные и иные правовые акты:**

1. Конституция Российской Федерации, принята всенародным голосованием 12.12.1993 (в действующей редакции).
2. Федеральный закон от 07.08.2001 г. «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» // СЗ РФ. 2001. № 33. Ст. 3418.
3. Федеральный закон от 10.07.2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке РФ (Банке России)» // СЗ РФ 2002. № 28. Ст. 2790.
4. Федеральный закон от 10.12.2003 г. «О валютном регулировании и валютном контроле» // СЗ РФ. 2003. №50. Ст. 4859.
5. Федеральный закон от 23 декабря 2003 г. № 177-ФЗ «О страховании вкладов в банках Российской Федерации» // СЗ РФ. 2003. № 52 (часть I). Ст. 5029.



6. Федеральный закон от 29 июля 2004 г. № 96-ФЗ «О выплатах Банка России по вкладам физических лиц в признанных банкротами банках, не участвующих в системе обязательного страхования вкладов физических лиц в банках Российской Федерации» // СЗ РФ. 2004. № 31. Ст. 3232.

7. Указание Банка России от 17 сентября 2009 г. N 2293-У "О порядке отзыва у кредитной организации лицензии на осуществление банковских операций при установлении существенной недостоверности отчетных данных" // Вестник Банка России. 2009 г. N 63.

8. Инструкция Банка России от 2 апреля 2010 г. № 135-И «О порядке принятия Банком России решения о государственной регистрации кредитных организаций и выдаче лицензий на осуществление банковских операций» // Вестник Банка России. 2010. № 23.

9. Инструкция Банка России от 15 января 2020 № 202-И «О порядке проведения Банком России проверок поднадзорных лиц» (Зарегистрировано в Минюсте России 22.04.2020 № 58159).

10. Письмо Банка России от 27 мая 2014 г. N 96-Т "О рекомендациях Базельского комитета по банковскому надзору "Принципы агрегирования рисков и представления отчетности по рискам" // СПС «Гарант»

11. Письмо Банка России от 16 мая 2012 г. N 69-Т "О рекомендациях Базельского комитета по банковскому надзору "Принципы надлежащего управления операционным риском" // СПС «Гарант»

12. Письмо Банка России от 21 марта 2012 г. N 38-Т "О рекомендациях Базельского комитета по банковскому надзору "Методики корректировок вознаграждений с учетом рисков и результатов деятельности" // СПС «Гарант».

13. Письмо Банка России от 6 февраля 2012 г. N 14-Т "О рекомендациях Базельского комитета по банковскому надзору "Принципы совершенствования корпоративного управления" // СПС «Гарант».

14. Письмо Банка России от 4 февраля 2009 г. N 15-1-4/536 "О документе Базельского комитета по банковскому надзору "Принципы надлежащего управления и надзора за риском ликвидности" // СПС «Гарант».

15. Рекомендации Базельского комитета по банковскому надзору «Система внутреннего контроля в банках: основы организации» // Вестник Банка России. 2001. № 44-45.

16. Рекомендации Базельского комитета по банковскому надзору «Совершенствование корпоративного управления в кредитных организациях» (Базель, сентябрь 1999 г.) // Вестник Банка России. 2001. № 46.

17. Методология основных принципов эффективного банковского надзора Базельского комитета по банковскому надзору (Базель, Швейцария, октябрь 1999 г.) // Вестник Банка России. 2002. № 23.

18. Рекомендации Базельского комитета по банковскому надзору «Внутренний аудит в банках и взаимоотношения надзорных органов и аудиторов» // Вестник Банка России. 2002. № 33.

19. Руководство Базельского комитета по банковскому надзору для органов банковского надзора по работе со слабыми банками (Базель, Швейцария, март 2002 г.) Отчет Группы по работе со слабыми банками // Вестник Банка России. 2002. № 44.

20. Рекомендации Базельского комитета по банковскому надзору «Международная конвергенция измерения капитала и стандартов капитала: новые подходы» (Новое Соглашение о достаточности капитала, Базель II) (Базель, июнь 2004): Первый компонент «Достаточность капитала», Второй компонент «Организация надзорного процесса», Третий компонент «Рыночная дисциплина» // [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru).

21. Кодекс надлежащей практики по обеспечению прозрачности в денежно-кредитной и финансовой политике: декларация принципов (принят Временным комитетом Международного валютного фонда) // Вестник Банка России. 1999. №83.

22. Всеобщие директивы по противодействию отмыванию доходов в частном банковском секторе (Вольфсбергские принципы) от 30 октября 2000 г. (ред. от 2002 г.) // Вестник Банка России. 2001. № 15; 2003. № 20.

23. Соглашение (Меморандум о взаимопонимании) в области банковского надзора между Центральным банком Российской Федерации и Комиссией по регулированию банковской деятельности Китая от 3 ноября 2005 г. // Вестник Банка России. 2005. № 60.

#### **б) Основная литература:**

1. Банковский надзор в Российской Федерации : учебное пособие для магистратуры / Т. Э. Рождественская, А. Г. Гузнов. — М.: Норма: ИНФРА-М, 2021.

#### **в) Дополнительная литература:**

1. Актуальные проблемы финансового права : монография / отв. ред. Е.Ю. Грачева. — М. : Норма : ИНФРА-М, 2019. — URL: <https://new.znanium.com/catalog/document?id=330862>

2. Банковский надзор в Российской Федерации : учебное пособие для магистратуры / Т. Э. Рождественская, А. Г. Гузнов. — М.: Норма: ИНФРА-М, 2018. — 176 с. — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/968405>

3. Гузнов, А. Г. Регулирование, контроль и надзор на финансовом рынке в Российской Федерации : учебное пособие для вузов / А. Г. Гузнов, Т. Э. Рождественская. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 500 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/452365>

4. Гузнов, А. Г. Публично-правовое регулирование финансового рынка в Российской Федерации : монография / А. Г. Гузнов, Т. Э. Рождественская. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 500 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/452383>

5. Банковское право Российской Федерации : учебник для

магистратуры / отв. ред. Е. Ю. Грачева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Норма : ИНФРА-М, 2017. — 368 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/773271>

6. Рождественская, Т. Э. Банковское право. Публично-правовое регулирование : учебник и практикум для вузов / Т. Э. Рождественская, А. Г. Гузнов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 222 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/451464>

7. Рождественская, Т. Э. Банковское право. Частно-правовое регулирование : учебник и практикум для вузов / Т. Э. Рождественская, А. Г. Гузнов, А. В. Шамраев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 157 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/451466>

8. Рождественская, Т. Э. Банковское право : учебник и практикум для вузов / Т. Э. Рождественская, А. Г. Гузнов, А. В. Шамраев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 371 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/450385>

9. Финансовый надзор в национальной платежной системе Российской Федерации : учебное пособие для магистратуры / А. Г. Гузнов, Т. Э. Рождественская, А. А. Ситник. — М. : Норма : ИНФРА-М, 2018. - 176 с. – Режим доступа : <http://znanium.com/catalog/product/948180>

10. Правовое регулирование денежного обращения (Денежное право) : монография / Артемов Н.М., Лагутин И.Б., Ситник А.А. - М. : Юр.Норма : НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 96 с. - ISBN 978-5-91768-756-8 – Режим доступа : <http://znanium.com/catalog/product/558837>

11. Финансовое право [Электронный ресурс] : учебник / отв. ред. Н. И. Химичева. – М. : Норма : ИНФРА-М, 2013. – 752 с. – Режим доступа : <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=405112>

## **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. 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	сторонняя	<a href="https://uk.westlaw.c">https://uk.westlaw.c</a>	Филиал Акционерного общества

.	Academics		<a href="http://www.thomson.com">om</a>	«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.

				<p>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 «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
11.	Справочно- правовые системы (СПС)	Консультант плюс	Открытая лицензия
		Гарант	Открытая лицензия

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

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)**

**ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ  
ФЕДЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВ**

**Б1.В.07**

**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>	Финансовый и налоговый консалтинг
<b>Форма (формы) обучения:</b>	очная, заочная
<b>Квалификация:</b>	магистр

Москва – 2024

Программа одобрена на заседании кафедры налогового права, протокол № 11 от 05.03.2024 года.

Автор:

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

Рецензент:

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

---

Карташов А.В.

Правовое регулирование федеральных налогов: рабочая программа дисциплины (модуля)/ – М.: Карташов А.В. 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)**

Целями освоения дисциплины (модуля) «Правовое регулирование федеральных налогов» являются исследование роли и места федеральных налогов в рамках налоговой системы Российской Федерации; получение представлений о месте соответствующих правовых институтов в системе налогового права; уяснение ряда ключевых категорий налогового права («косвенный налог», «прямой налог», «подходное обложение», «резидент (нерезидент)», «прибыль», «доходы», «расходы», «амортизируемое имущество», «налоговый вычет» и пр.); получение представления о порядке исчисления и уплаты федеральных налогов; формирование навыков применения норм налогового права, регулирующих отношения, возникающие в процессе контроля за уплатой федеральных налогов.

Задачами дисциплины (модуля) «Правовое регулирование федеральных налогов» являются освоение необходимых теоретических знаний, на основе которых у обучающихся формируются практические навыки, позволяющие правильно квалифицировать обязанности плательщиков федеральных налогов.

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

Дисциплина (модуль) «Правовое регулирование федеральных налогов» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1. Дисциплины (модули) основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

В целях достижения продуктивности формирования профессиональной компетентности у обучающегося необходимо наличие базовых знаний в области теории государства и права.

Данная дисциплина (модуль) фундамент для изучения последующих дисциплин (модулей): «Трансфертное ценообразование», «Досудебное урегулирование налоговых споров», «Международное налоговое право».

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

По итогам освоения дисциплины (модуля) «Правовое регулирование федеральных налогов» обучающийся должен обладать следующими компетенциями в соответствии с ФГОС ВО:

Универсальная компетенция: УК-1.

Профессиональные компетенции: ПК-5.

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
<i>Правовое регулирование налога на добавленную стоимость</i>	УК-1 Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	ИУК 1.1 Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними. ИУК 1.2 Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению. ИУК 1.3 Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников. ИУК 1.4 Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов. ИУК 1.5 Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области.
<i>Правовое регулирование акцизов</i>	УК-1 Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	ИУК 1.1 Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними. ИУК 1.2 Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению. ИУК 1.3 Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников. ИУК 1.4 Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов. ИУК 1.5 Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области.
<i>Правовое регулирование налога на доходы физических лиц</i>	ПК-5 Способен планировать и организовывать научные исследования, участвовать в научно-исследовательских	ИПК 5.1 Показывает способность проводить анализ и обобщение результатов научно-исследовательских работ с использованием современных достижений научного знания, передового отечественного и зарубежного опыта ИПК 5.2 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

	<p>работах по проблемам права; способен разрабатывать собственный научный проект</p>	<p>исследований для подготовки аналитических записок, обзоров, отчетов и рекомендаций ИПК 5.3 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>
<p><i>Правовое регулирование налога на прибыль организаций</i></p>	<p>ПК-5 Способен планировать и организовывать научные исследования, участвовать в научно-исследовательских работах по проблемам права; способен разрабатывать собственный научный проект</p>	<p>ИПК 5.1 Показывает способность проводить анализ и обобщение результатов научно-исследовательских работ с использованием современных достижений научного знания, передового отечественного и зарубежного опыта ИПК 5.2 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 ИПК 5.3 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>
<p><i>Правовое регулирование налога на добычу полезных ископаемых</i></p>	<p>ПК-5 Способен планировать и организовывать научные исследования, участвовать в научно-исследовательских работах по проблемам права; способен разрабатывать собственный научный проект</p>	<p>ИПК 5.1 Показывает способность проводить анализ и обобщение результатов научно-исследовательских работ с использованием современных достижений научного знания, передового отечественного и зарубежного опыта ИПК 5.2 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 ИПК 5.3 Показывает способность определения и структурирования исследовательской проблемы в области профессиональной деятельности, аргументировать самостоятельный выбор, обосновать объект,</p>



		предмет, цели, задачи и методы исследования по актуальной проблематике в профессиональной области и организационно обеспечить их реализацию
<i>Правовое регулирование водного налога</i>	ПК-5 Способен планировать и организовывать научные исследования, участвовать в научно-исследовательских работах по проблемам права; способен разрабатывать собственный научный проект	ИПК 5.1 Показывает способность проводить анализ и обобщение результатов научно-исследовательских работ с использованием современных достижений научного знания, передового отечественного и зарубежного опыта ИПК 5.2 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 ИПК 5.3 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
<i>Государственная пошлина. Сборы за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами</i>	ПК-5 Способен планировать и организовывать научные исследования, участвовать в научно-исследовательских работах по проблемам права; способен разрабатывать собственный научный проект	ИПК 5.1 Показывает способность проводить анализ и обобщение результатов научно-исследовательских работ с использованием современных достижений научного знания, передового отечественного и зарубежного опыта ИПК 5.2 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 ИПК 5.3 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
<i>Налог на дополнительный доход от до-</i>	ПК-5 Способен планировать и организовывать научные исследования, участвовать в	ИПК 5.1 Показывает способность проводить анализ и обобщение результатов научно-исследовательских работ с использованием современных достижений научного знания, передового отечественного и зарубежного опыта

<i>бычи углеводородного сырья</i>	научно-исследовательских работах по проблемам права; способен разрабатывать собственный научный проект	ИПК 5.2 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 ИПК 5.3 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
-----------------------------------	--	---

В результате освоения дисциплины (модуля) «Правовое регулирование федеральных налогов» обучающийся должен:

*знать:* виды федеральных налогов и сборов; основные категории, закрепленные в рамках налогового законодательства РФ с целью взимания федеральных налогов и сборов; тенденции развития механизма правового регулирования федеральных налогов; положения налогового законодательства, регламентирующего порядок и особенности применения налоговых преференций плательщиками федеральных налогов и сборов; порядок и особенности ведения налогового учета при исчислении и уплате федеральных налогов и сборов

*уметь:* применять положений НК РФ, регламентирующие отдельные виды федеральных налогов; выделять основные элементы юридического состава федеральных налогов; навыками, позволяющими оценить налоговые последствия сделки и определить виды федеральных налогов, подлежащих уплате;

*владеть:* навыками и знаниями, позволяющими осуществлять оценку документов, составляемых плательщиками федеральных налогов и сборов.

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

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 4 зачетных единиц, 144 ак. часа. Контроль осуществляется во 2 триместре – в форме зачета, в 3 триместре – в форме экзамена.

### **2.1. Тематические планы**

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

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модуля)	Семестр/триместр	Виды учебной деятельности, и трудоемкость (в ак. часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма (формы) промежуточного контроля
			лекции	Практические занятия	СР	Лабораторный практикум		
1	Правовое регулирование налога на добавленную стоимость	2	2	2	20		Коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме)	Вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письменный опрос; перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов; контроль; темы рефератов, докладов.
2	Правовое регулирование акцизов	2		4	22		Коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме) ый опрос	Вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письменный опрос; перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов; контроль; темы рефератов, докладов.
3	Правовое регулирование налога на доходы физических лиц	2	-	2	20		Коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме)	Вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письменный опрос; перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов; контроль; темы рефератов, докладов.
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1								Тестирование, решение практических заданий

	<i>Всего во 2 семестре</i>		<i>2</i>	<i>8</i>	<i>62</i>		<i>Зачет</i>	
4	Правовое регулирование налога на прибыль организаций	3	2	4	6		«Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме)	Проблемы для решения практических ситуаций или «кейс-стади»; вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письменный опрос; перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов; контроль; темы рефератов, докладов.
5	Правовое регулирование налога на добычу полезных ископаемых	3		2	4		Рубежная контрольная работа. «Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме)	Проблемы для решения практических ситуаций или «кейс-стади»; вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письменный опрос; перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов; контроль; темы рефератов, докладов.
6	Правовое регулирование водного налога	3	-		6		Рубежная контрольная работа. «Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельная ра-	Проблемы для решения практических ситуаций или «кейс-стади»; вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письменный опрос; перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов;

							бота обучаю-щихся (в пись-менной или устной форме)	контроль; темы ре-фератов, докладов.
7	Государ-ственная по-шлина. Сборы за пользование объектами животного мира и вод-ными биоло-гическими ре-сурсами	3	-	2	4	2	Рубежная кон-трольная ра-бота. «Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, по-лемика, диспут, дебаты; реферат; само-стоятельная ра-бота обучаю-щихся (в пись-менной или устной форме)	Проблемы для реше-ния практических ситуаций или «кейс-стади»; вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или пись-менный опрос; перечень дискусси-онных тем для про-ведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов; контроль; темы ре-фератов, докладов
8	Налог на до-полнитель-ный доход от добычи угле-водородного сырья	3	-	2	4		Рубежная кон-трольная ра-бота. «Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, по-лемика, диспут, дебаты; реферат; само-стоятельная ра-бота обучаю-щихся (в пись-менной или устной форме)	Проблемы для реше-ния практических ситуаций или «кейс-стади»; вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или пись-менный опрос; перечень дискусси-онных тем для про-ведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов; контроль; темы ре-фератов, докладов
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1								Тестирование, решение практических заданий
<i>Всего в 3 се-мestre.</i>			<i>2</i>	<i>8</i>	<i>24</i>	<i>2</i>	<i>Экзамен (36 ак.ч. на подготовку и сдачу экзамена)</i>	
<i>ВСЕГО по ОФО</i>			<i>4</i>	<i>16</i>	<i>86</i>	<i>2</i>	<i>Контроль – 13 ак.ч.</i>	

### 2.1.2. Тематический план для заочной формы обучения

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модуля)	курс	Виды учебной деятельности, и трудоемкость (в ак. часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма (формы) промежуточного контроля
			лекции	практические занятия	ср	лабораторный практикум		
1	Правовое регулирование налога на добавленную стоимость	1	2	2	14		Коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме)	Вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письменный опрос; перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов; контроль; темы рефератов, докладов.
2	Правовое регулирование акцизов	1		2	22		Коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме)	Вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письменный опрос; перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов; контроль; темы рефератов, докладов.
3	Правовое регулирование налога на доходы физических лиц	1	-	2	24		Коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме)	Вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письменный опрос; перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов; контроль; темы рефератов, докладов.
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1								Тестирование, решение практических заданий

<b>Всего за 1 и 2 сессии</b>			<b>2</b>	<b>6</b>	<b>60</b>		<b>Зачет (4 ак.ч. на подготовку и сдачу зачета)</b>	
4	Правовое регулирование налога на прибыль организаций	2	2	2	11	2	«Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме)	Проблемы для решения практических ситуаций или «кейс-стади»; вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письменный опрос; перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов; контроль; темы рефератов, докладов.
5	Правовое регулирование налога на добычу полезных ископаемых	2		2	11		Рубежная контрольная работа. «Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме)	Проблемы для решения практических ситуаций или «кейс-стади»; вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письменный опрос; перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов; контроль; темы рефератов, докладов.
6	Правовое регулирование водного налога	2	-		11		Рубежная контрольная работа. «Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельная работа обучаю-	Проблемы для решения практических ситуаций или «кейс-стади»; вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письменный опрос; перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов;

							щихся (в письменной или устной форме)	контроль; темы рефератов, докладов.
7	Государственная пошлина. Сборы за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами	2	-	-	11		Рубежная контрольная работа. «Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме)	Проблемы для решения практических ситуаций или «кейс-стади»; вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письменный опрос; перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов; контроль; темы рефератов, докладов
8	Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	2	-	-	11		Рубежная контрольная работа. «Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме)	Проблемы для решения практических ситуаций или «кейс-стади»; вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письменный опрос; перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов; контроль; темы рефератов, докладов
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1								Тестирование, решение практических заданий
<i>Всего за 1 и 2 сессии</i>		<i>2</i>	<i>4</i>	<i>55</i>	<i>2</i>	<i>Экзамен (9 ак.ч. на подготовку и сдачу экзамена)</i>		
<i>ВСЕГО по ЗФО</i>		<i>4</i>	<i>10</i>	<i>115</i>	<i>2</i>	<i>Контроль – 13 ак. часов</i>		

## 2.2. Занятия лекционного типа

### Лекция 1. Правовое регулирование налога на добавленную стоимость

1. Понятие косвенного обложения. Порядок закрепления косвенных налогов в налоговом законодательстве Российской Федерации.



2. Понятие и общая характеристика налога на добавленную стоимость.
3. Правовой статус плательщиков налога на добавленную стоимость.
4. Особенности закрепления правового статуса налогоплательщика налога на добавленную стоимость с учетом требований таможенного законодательства.
5. Объект налогообложения: понятие реализации для целей обложения налогом на добавленную стоимость. Правовые и экономические предпосылки налогообложения налогом на добавленную стоимость (п. 1 ст. 145, п. 2 ст. 146, ст. 149 Налогового кодекса РФ).
6. Налоговая база: порядок и особенности определения. Спорные вопросы, возникающие при определении стоимости товаров, работ, услуг для целей обложения налогом на добавленную стоимость.
7. Порядок ведения налогового учета плательщиками налога на добавленную стоимость.
8. Налоговые ставки. Основания и порядок применения отдельных видов.
9. Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость. Налоговый период. Налоговая отчетность.

#### *Задания для подготовки к лекции*

1. Ознакомиться с доктринальным описанием механизма косвенного налогообложения.
2. Изучить порядок и особенности применения положений глав 21-22 Налогового кодекса РФ.
3. Исследовать основные разъяснения финансовых и налоговых органов по вопросам применения положений НК РФ о косвенном обложении.

#### **Лекция 2. Правовое регулирование налога на прибыль организаций**

1. Общая характеристика механизма обложения прибыли организаций в РФ.
2. Плательщики налога на прибыль организаций. Особенности правового положения иностранных организаций, консолидированной группы налогоплательщиков.
3. Объект обложения налогом на прибыль организаций. Понятие доходов и расходов для целей налогообложения налогом на прибыль организаций. Активные и пассивные доходы.
4. Порядок и особенности ведения налогового учета по налогу на прибыль организаций.
5. Налоговая база по налогу на прибыль организаций.
6. Виды налоговых ставок по налогу на прибыль. Порядок и основания применения 0 ставки отдельными категориями налогоплательщиков.
7. Порядок и особенности исчисления налога на прибыль организаций отдельными категориями налогоплательщиков.
8. Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций.

### *Задания для подготовки к лекции*

1. Ознакомиться с положениями научных и учебных работ, в рамках которых рассматриваются порядок и особенности налогообложения прибыли организаций.
2. Изучить порядок и особенности применения положений главы 25 Налогового кодекса РФ.
3. Исследовать основные разъяснения по вопросам применения положений главы 25 Налогового кодекса РФ.

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

#### **Тема. «Правовое регулирование налога на добавленную стоимость»**

##### *Вопросы для подготовки:*

1. Понятие косвенного обложения. Порядок закрепления косвенных налогов в налоговом законодательстве Российской Федерации.
2. Понятие и общая характеристика налога на добавленную стоимость.
3. Правовой статус плательщиков налога на добавленную стоимость.
4. Особенности закрепления правового статуса налогоплательщика налога на добавленную стоимость с учетом требований таможенного законодательства.
5. Объект налогообложения: понятие реализации для целей обложения налогом на добавленную стоимость. Правовые и экономические предпосылки налогообложения налогом на добавленную стоимость (п. 1 ст. 145, п. 2 ст. 146, ст. 149 Налогового кодекса РФ).
6. Налоговая база: порядок и особенности определения. Спорные вопросы, возникающие при определении стоимости товаров, работ, услуг для целей обложения налогом на добавленную стоимость.
7. Порядок ведения налогового учета плательщиками налога на добавленную стоимость.
8. Налоговые ставки. Основания и порядок применения отдельных видов.
9. Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость. Налоговый период. Налоговая отчетность.

##### *Эссе:*

1. Правовые аспекты возникновения обязанности по уплате НДС.
2. Порядок и особенности исполнения обязанностей по уплате НДС при применении специальных налоговых режимов.

##### *Практические задания:*

1. Проанализируйте и сравните положения Налогового кодекса РФ и Таможенного кодекса ЕЭС, регламентирующие порядок и особенности взимания НДС.
2. Проанализируйте положения ст. 149 Налогового кодекса РФ и на основе нормативных актов дайте пояснения основания необложения НДС.

### **Тема. «Правовое регулирование акцизов»**

#### *Вопросы для подготовки:*

1. Понятие акцизов.
2. Налогоплательщики акцизов. Порядок и особенности закрепления правового положения плательщиков в рамках таможенного законодательства.
3. Объект обложения акцизами. Перечень подакцизных товаров.
4. Налоговая база.
5. Порядок и особенности получения возмещения при исполнении обязанности по уплате акцизов.
6. Налоговые ставки по акцизам.
7. Порядок ведения налогового учета
8. Налоговая декларация по акцизам.

#### *Эссе:*

1. Порядок и особенности получения разрешений для осуществления операций с подакцизными товарами.
2. Особенности использования права на налоговый вычет при исчислении и уплате акцизов.

#### *Практические задания:*

1. Проанализируйте судебную практику по вопросам исчисления и уплаты акцизов.
2. Исследуйте различные редакции Налогового кодекса РФ на предмет изменений положений ст. 181 НК РФ и сравните описание подакцизных товаров.

### **Тема. «Правовое регулирование налога на доходы физических лиц»**

#### *Вопросы для подготовки:*

1. Общая характеристика подоходного обложения.
2. Круг плательщиков налога на доходы физических лиц. Порядок признания резидентства для целей обложения налогом на доходы физических лиц.
3. Объект обложения налогом на доходы физических лиц. Классификация доходов для целей налогообложения. Особенности закрепления доходов, не подлежащих налогообложению НДФЛ.

4. Налоговая база по НДФЛ.
5. Виды налоговых ставок.
6. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
7. Применение отдельных видов налоговых вычетов плательщиками НДФЛ.
8. Особенности ведения налогового учета и отчетности.

*Эссе:*

1. Порядок и особенности признания лиц резидентами для целей обложения налогом на доходы физических лиц.
2. Порядок и особенности исчисления налога на доходы физических лиц (на примере Российской Федерации и отдельной зарубежной страны).

*Практические задания:*

1. На основе анализа судебной практики исследуйте основные проблемы, возникающие при применении налоговых вычетов физическими лицами, адвокатами, нотариусами, арбитражными управляющими.
2. Заполните декларацию и прочие виды документов налогового учета по налогу на доходы физических лиц.

### **Тема. «Правовое регулирование налога на прибыль организаций»**

*Вопросы для подготовки:*

1. Общая характеристика механизма обложения прибыли организаций в РФ.
2. Плательщики налога на прибыль организаций. Особенности правового положения иностранных организаций, консолидированной группы налогоплательщиков.
3. Объект обложения налогом на прибыль организаций. Понятие доходов и расходов для целей налогообложения налогом на прибыль организаций. Активные и пассивные доходы.
4. Порядок и особенности ведения налогового учета по налогу на прибыль организаций.
5. Налоговая база по налогу на прибыль организаций.
6. Виды налоговых ставок по налогу на прибыль. Порядок и основания применения 0 ставки отдельными категориями налогоплательщиков.
7. Порядок и особенности исчисления налога на прибыль организаций отдельными категориями налогоплательщиков.
8. Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций.

*Эссе:*

1. Порядок и особенности признания юридических лиц резидентами для целей обложения налогом прибыль организаций (особенности применения положений ст. 246.2 Налогового кодекса РФ).
2. Порядок и особенности применения положений раздела 5.1 Налогового кодекса РФ к плательщикам налога на прибыль организаций.

*Практические задания:*

1. Изучите порядок постановки на налоговый учет плательщиков налога на прибыль организаций.
2. Произведите сравнительный анализ классификации доходов и расходов организаций для целей ведения налогового и бухгалтерского учета.

**Тема. «Правовое регулирование налога на добычу полезных ископаемых»**  
*Вопросы для подготовки:*

1. Налогоплательщики НДС.
2. Объект налогообложения НДС. Понятие полезного ископаемого для целей налогообложения.
3. Налоговая база по НДС. Порядок оценки стоимости добытого полезного ископаемого.
4. Налоговые ставки по НДС. Налоговый период.
5. Порядок исчисления и уплаты НДС.
6. Налоговая отчетность и учет по НДС.

*Эссе:*

1. Порядок и особенности применения отдельных способов исчисления стоимости добытого полезного ископаемого (анализ судебной практики).

*Практические задания:*

1. Проанализируйте положения отдельных федеральных законов, изменяющих описание объектов обложения, содержащиеся в рамках ст. 336 Налогового кодекса РФ.
2. Соотнесите положения глав 14.3 и 26 Налогового кодекса РФ на предмет выявления различий в порядке и особенностях формирования цен на добытое полезное ископаемое, а также изучите судебную практику по данному направлению.

**Тема. «Правовое регулирование водного налога»**  
*Вопросы для подготовки:*

1. Налогоплательщики водного налога.

2. Объект обложения водного налога. Соотношение объекта обложения водного налога и водного режима.
3. Налоговая база и налоговые ставки по водному налогу.
4. Порядок исчисления и уплаты водного налога. Налоговый период.
5. Налоговая отчетность по водному налогу

*Эссе:*

1. Правовое регулирование водного режима – сравнительный анализ положений главы 25.2 и Водного кодекса РФ.

*Практические задания:*

1. На основе анализа положений п. 2 ст. 333.9 Налогового кодекса РФ и отдельных актов, закрепляющих правовой режим водопользования, объясните причине необложения отдельных случаев водопользования водным налогом.
2. На основе анализа судебной практики исследуйте проблемы составления документов налогового учета плательщиками водного налога.

### **Лабораторный практикум.**

**Тема. «Государственная пошлина. Сборы за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами»**

*Вопросы для подготовки:*

1. Понятие государственной пошлины.
2. Круг плательщиков государственной пошлины и порядок освобождения от ее уплаты.
2. Понятие и виды сборов за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами.

*Эссе:*

1. Правовое регулирование льгот при исчислении и плате государственной пошлины: проблемы и перспективы развития механизма правового регулирования.

*Фабула задачи:* Оборудование (движимое имущество), находящиеся на территории иностранного государства, приобретается российской организацией у иностранной организации – продавца, не имеющей постоянного представительства на территории Российской Федерации, на территорию России не ввозится, а предоставляется покупателем в аренду российской компании – арендатору, которая, в свою очередь, предоставляет указанное оборудование

в субаренду той же иностранной организации, которая первоначально выступала в качестве продавца оборудования.

Вопросы для обсуждения:

1. Опишите общие правила определения места реализации в целях налогообложения НДС.
2. Опишите порядок налогообложения в данной ситуации по российскому законодательству.
3. Как облагаются налогом на добавленную стоимость в Российской Федерации операции по приобретению российской организацией имущества у иностранной организации и по последующей сдаче оборудования в аренду российской организации, а затем в субаренду иностранной организации?

#### **2.4. Самостоятельная работа**

При изучении дисциплины (модуля) «Правовое регулирование федеральных налогов» используются следующие виды самостоятельной работы обучающихся: рефераты, эссе, тесты, анализ предложенной ситуации, составление процессуальных документов. Указанный минимум может быть расширен за счет использования заданий, предусмотренных учебно-методическим комплексом для организации самостоятельной работы обучающихся, имеющимся на кафедре налогового права.

#### **Примерные темы рефератов:**

1. История развития механизма правового регулирования косвенного обложения в России.
2. Понятие и виды льгот, установленных в отношении плательщиков федеральных налогов и сборов.
3. Порядок и особенности применения 0 налоговых ставок налогоплательщиками отдельных федеральных налогов.

#### **Составление процессуальных документов:**

1. Составьте декларацию по отдельному виду федерального налога.
2. Составьте счет-фактуру и корректировочный счет фактуру по налогу на добавленную стоимость и акцизу.
3. Составьте документы налогового, бухгалтерского учета и управленческого учета и объясните типичные ошибки, связанные с их заполнением, дающие

возможность налоговыми органам привлечь налогоплательщика к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

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

В разделе приводятся примерные: а) вопросы для самоконтроля, б) темы эссе. Указанный минимум может быть дополнен за счет использования учебно-методического комплекса оценочных средств, разрабатываемых кафедрами в установленном порядке.

#### **Контрольные вопросы**

1. Понятие косвенного обложения. Порядок закрепления косвенных налогов в налоговом законодательстве Российской Федерации.
2. Понятие и общая характеристика налога на добавленную стоимость.
3. Правовой статус плательщиков налога на добавленную стоимость.
4. Особенности закрепления правового статуса налогоплательщика налога на добавленную стоимость с учетом требований таможенного законодательства.
5. Объект налогообложения: понятие реализации для целей обложения налогом на добавленную стоимость. Правовые и экономические предпосылки необложения налогом на добавленную стоимость (п. 1 ст. 145, п. 2 ст. 146, ст. 149 Налогового кодекса РФ).
6. Налоговая база по НДС: порядок и особенности определения. Спорные вопросы, возникающие при определении стоимости товаров, работ, услуг для целей обложения налогом на добавленную стоимость.
7. Порядок ведения налогового учета плательщиками налога на добавленную стоимость.
8. Налоговые ставки по НДС. Основания и порядок применения отдельных видов.
9. Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость. Налоговый период. Налоговая отчетность.
10. Понятие акцизов.
11. Налогоплательщики акцизов. Порядок и особенности закрепления правового положения плательщиков в рамках таможенного законодательства.
12. Объект обложения акцизами. Перечень подакцизных товаров.
13. Налоговая база по акцизам.
14. Порядок и особенности получения возмещения при исполнении обязанности по уплате акцизов.
15. Налоговые ставки по акцизам.
16. Порядок ведения налогового учета
17. Налоговая декларация по акцизам.
18. Общая характеристика подоходного обложения.



19. Круг плательщиков налога на доходы физических лиц. Порядок признания резидентства для целей обложения налогом на доходы физических лиц.
20. Объект обложения налогом на доходы физических лиц. Классификация доходов для целей налогообложения. Особенности закрепления доходов, не подлежащих налогообложению НДФЛ.
21. Налоговая база по НДФЛ.
22. Виды налоговых ставок по НДФЛ.
23. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
24. Применение отдельных видов налоговых вычетов плательщиками НДФЛ.
25. Особенности ведения налогового учета и отчетности по НДФЛ.
26. Общая характеристика механизма обложения прибыли организаций в РФ.
27. Плательщики налога на прибыль организаций. Особенности правового положения иностранных организаций, консолидированной группы налогоплательщиков.
28. Объект обложения налогом на прибыль организаций. Понятие доходов и расходов для целей налогообложения налогом на прибыль организаций. Активные и пассивные доходы.
29. Порядок и особенности ведения налогового учета по налогу на прибыль организаций.
30. Налоговая база по налогу на прибыль организаций.
31. Виды налоговых ставок по налогу на прибыль. Порядок и основания применения 0 ставки отдельными категориями налогоплательщиков.
32. Порядок и особенности исчисления налога на прибыль организаций отдельными категориями налогоплательщиков.
33. Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций.
34. Налогоплательщики НДС.
35. Объект налогообложения НДС. Понятие полезного ископаемого для целей налогообложения.
36. Налоговая база по НДС. Порядок оценки стоимости добытого полезного ископаемого.
37. Налоговые ставки по НДС. Налоговый период.
38. Порядок исчисления и уплаты НДС.
39. Налоговая отчетность и учет по НДС.
40. Налогоплательщики водного налога.
41. Объект обложения водного налога. Соотношение объекта обложения водного налога и водного режима.
42. Налоговая база и налоговые ставки по водному налогу.
43. Порядок исчисления и уплаты водного налога. Налоговый период.
44. Налоговая отчетность по водному налогу
45. Понятие государственной пошлины.

46. Круг плательщиков государственной пошлины и порядок освобождения от ее уплаты.
47. Понятие и виды сборов за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами.

#### Темы эссе и рефератов

1. Правовые аспекты возникновения обязанности по уплате НДС.
2. Порядок и особенности исполнения обязанностей по уплате НДС при применении специальных налоговых режимов.
3. Порядок и особенности получения разрешений для осуществления операций с подакцизными товарами.
4. Особенности использования права на налоговый вычет при исчислении и уплате акцизов.
5. Порядок и особенности признания лиц резидентами для целей обложения налогом на доходы физических лиц.
6. Порядок и особенности исчисления налога на доходы физических лиц (на примере Российской Федерации и отдельной зарубежной страны).
7. Порядок и особенности признания юридических лиц резидентами для целей обложения налогом прибыль организаций (особенности применения положений ст. 246.2 Налогового кодекса РФ).
8. Порядок и особенности применения положений раздела 5.1 Налогового кодекса РФ к плательщикам налога на прибыль организаций.
9. Порядок и особенности применения отдельных способов исчисления стоимости добытого полезного ископаемого (анализ судебной практики).
10. Правовое регулирование водного режима – сравнительный анализ положений главы 25.2 и Водного кодекса РФ.
11. Правовое регулирование льгот при исчислении и плате государственной пошлины: проблемы и перспективы развития механизма правового регулирования.

#### IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

##### а) *Нормативные правовые акты:*

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // Официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 04.07.2020.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (с измен. и доп.) // Собрание законодательства РФ, N 31, 03.08.1998, ст. 3824.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (с измен. и доп.) // Собрание законодательства РФ, 07.08.2000, N 32, ст. 3340
4. Закон РФ от 21 марта 1991 г. N 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» с изм. и доп. // Ведомости Съезда народных депутатов РФ и ВС РФ от 11 апреля 1991 г., N 15, ст. 492
5. Приказ ФНС России от 15.10.2021 N ЕД-7-11/903@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме" // Официальный интернет-портал правовой информации <http://pravo.gov.ru>, 29.10.2021
6. Приказ ФНС России от 30.03.2021 N КВ-7-3/234@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья в электронной форме" // Официальный интернет-портал правовой информации <http://pravo.gov.ru>, 28.04.2021
7. Приказ ФНС России от 08.12.2020 N КЧ-7-3/887@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в электронной форме" // Официальный интернет-портал правовой информации <http://pravo.gov.ru>, 15.01.2021
8. Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц" (вместе с "Порядком заполнения и представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)") // Официальный интернет-портал правовой информации <http://pravo.gov.ru>, 30.10.2020
9. Приказ ФНС России от 13.10.2020 N ЕД-7-3/747@ "Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин, средние дистилляты, бензол, параксилол, ортоксилол, авиационный керосин, природный газ, автомобили легковые и мотоциклы в электронной форме и порядка ее заполнения" // Официальный интернет-портал правовой информации <http://pravo.gov.ru>, 19.11.2020

10. Приказ ФНС России от 12.10.2020 N ЕД-7-26/736@ "Об утверждении формата корректировочного счета-фактуры, формата представления документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, включающего в себя корректировочный счет-фактуру, и формата представления документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в электронной форме" // Официальный интернет-портал правовой информации <http://pravo.gov.ru>, 16.11.2020
11. Приказ ФНС России от 14.08.2020 N ЕД-7-8/583@ "Об утверждении форм документа о выявлении недоимки, требований об уплате (возврате) налогов, сборов, страховых взносов, пени, штрафов, процентов, а также документов, используемых налоговыми органами при применении обеспечительных мер и взыскании задолженности по указанным платежам" // Официальный интернет-портал правовой информации <http://pravo.gov.ru>, 14.09.2020.
12. Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ (ред. от 11.09.2020) "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме"// Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 15.10.2019
13. Приказ ФНС России от 19.12.2018 N ММВ-7-15/820@ "Об утверждении формата счета-фактуры, формата представления документа об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг), включающего в себя счет-фактуру, и формата представления документа об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг) в электронной форме"// Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 22.01.2019
14. Письмо ФНС России от 17.04.2017 N СА-4-7/7288@ «О направлении для использования в работе обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в первом квартале 2017 года, принятых по вопросам налогообложения» // Документ опубликован, не был
15. Письмо ФНС России от 05.04.2017 N 15-3-03/125@ "О порядке отражения в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость операций по передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал" // Текст документа приведен в соответствии с публикацией на сайте <https://www.nalog.ru> по состоянию на 12.04.2017.
16. Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением отдельных положений раздела V.1 и статьи 269 Налогового кодекса Российской Федерации (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 16.02.2017) // Солидарность, N 8, 22.02 - 01.03.2017

17. Информация ФНС России «О представлении декларации по доходам за 2016 год» // Текст документа приведен в соответствии с публикацией на сайте <https://www.nalog.ru> по состоянию на 30.01.2017.
18. Письмо ФНС России от 23.12.2016 N СА-4-7/24825@ «О направлении обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых во втором полугодии 2016 года по вопросам налогообложения» // Документ опубликован не был
19. Приказ ФНС России от 16.12.2016 N ММВ-7-15/682@ «Об утверждении формата представления пояснений к налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 13.01.2017
20. Приказ ФНС России от 30.11.2016 N ММВ-7-3/646@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме, порядка ее заполнения, а также формата представления в электронной форме налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме" // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 27.12.2016
21. Письмо ФНС России от 29.11.2016 N СД-4-3/22678@ "О порядке составления таможенными органами счетов-фактур при выдаче акцизных марок" // Таможенные ведомости, N 2, февраль, 2017
22. Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации N 3 (2016) (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 19.10.2016) // Бюллетень Верховного Суда РФ, N 5-6, 2017
23. Письмо ФНС России от 07.07.2016 N СА-4-7/12211@ «О направлении судебной практики» // Экономика и жизнь (Бухгалтерское приложение), N 30, 05.08.2016
24. Письмо ФНС России от 20.06.2016 N СД-4-3/10922@ "Об определении совокупной суммы уплаченных налогов за три календарных года" // Документ опубликован не был
25. Приказ ФНС России от 25.02.2016 N ММВ-7-6/97@ (ред. от 26.12.2016) "Об утверждении Регламента взаимодействия территориальных органов ФНС России и ФКУ "Налог-Сервис" ФНС России при реализации функций по обработке налоговых документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов, сборов и проведения мероприятий в отношении взаимозависимых лиц и контролируемых сделок, представляемых налогоплательщиками (их представителями) в территориальные органы ФНС России на бумажных носителях" // Документ опубликован не был
26. Приказ ФНС России от 09.11.2015 N ММВ-7-3/497@ "Об утверждении формы налоговой декларации по водному налогу, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по водному налогу в

электронной форме" // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 01.02.2016

27. Приказ ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ (ред. от 20.12.2016)

"Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме" // Российская газета, N 297, 29.12.2014

28. Приказ ФНС России от 10.09.2015 N ММВ-7-11/387@ (ред. от 22.11.2016) "Об утверждении кодов видов доходов и вычетов" // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, N 51, 21.12.2015.

29. Приказ МНС России от 05.01.2004 N БГ-3-23/1 (ред. от 18.12.2013) "Об утверждении формы Налоговой декларации по налогу на прибыль иностранной организации и внесении изменений и дополнений в Инструкцию по ее заполнению" // Российская газета, N 22, 06.02.2004

30. Приказ МНС России от 07.03.2002 N БГ-3-23/118 (ред. от 18.12.2013) "Об утверждении Инструкции по заполнению Налоговой декларации по налогу на прибыль иностранной организации" // Российская газета, N 74, 24.04.2002

**б) Основная учебная и научная литература:**

1. Налоговый контроль. Налоговые проверки : учебное пособие для магистратуры / под ред. О. В. Болтиновой, Ю. К. Цареградской. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2021. — 160 с. - ISBN 978-5-00156-199-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1831635>

2. Налоговое право : учебник для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Юриспруденция», «Экономика» и «Менеджмент» / Н. Д. Эриашвили, Е. Н. Колесникова, Г. Х. Хадисов [и др.]. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 511 с. - ISBN 978-5-238-03384-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359073>

3. Международное налоговое право : учебное пособие для магистратуры / отв. ред. Л. Л. Арзуманова, Е. Н. Горлова. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2019. — 128 с. - ISBN 978-5-91768-912-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1019841>

4. Бюджетная система и система налогов и сборов Российской Федерации : учебник для магистратуры / отв. ред. Е.Ю. Грачева, О.В. Болтинова. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2019. — 272 с. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/1020225>

5. Специальные налоговые режимы и особые экономические зоны: учебное пособие / под ред. Малис Н.И. - Москва : Магистр : НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 120 с. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/907490>

**б) Дополнительная литература:**

1. Артемов Н.М. Правовые основы налогообложения в РФ / Артемов Н.М., Ашмарина Е.М. - М., 2003. // Электронная библиотека Университета. – URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>
2. Специальные налоговые режимы : учебное пособие для магистратуры / О.А. Ногина. - М. : Норма : ИНФРА-М, 2019. - 144 с. - Библиогр.: с. 143. - ISBN 978-5-91768-997-5. - ISBN 978-5-16-014855-7. – <https://znanium.com/catalog/document?id=337506>
3. Килинкарлова, Е. В. Налоговое право зарубежных стран : учебник для бакалавриата и магистратуры / Е. В. Килинкарлова. — Москва : Юрайт, 2019. — 354 с. — ISBN 978-5-9916-4353-5. — URL: <https://urait.ru/bcode/426320>
4. Кустова М.В. Налоговое право России : учебник / Кустова М.В., Ногина О.А. ; отв. ред. Н.А. Шевелева. - М. : Юристъ, 2001. // Электронная библиотека Университета. – URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>
5. Кучеров И.И. Налоговый контроль и ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах / Кучеров И.И., Судаков О.Ю., Орешкин И.А. – М., 2001. // Электронная библиотека Университета. – URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>
6. Налоговые системы зарубежных стран : учебник для вузов / М. Я. Иоффе, В. Г. Князев [и др.] ; под ред. проф. В.Г.Князева, проф. Д.Г.Черника. – М. : Закон и право, ЮНИТИ, 1997. // Электронная библиотека Университета. – URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>
7. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — ISBN 978-5-534-12659-4. — URL: <https://urait.ru/bcode/465339>
8. Налоговое право : учебник для вузов / С. Г. Пепеляев, Р. И. Ахметшин, С. В. Жестков [и др.] ; под ред. С. Г. Пепеляева. - Москва : Альпина Пабли., 2016. - 796 с. ISBN 978-5-9614-4891-7. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/915081>
9. Ногина О.А. Налоговый контроль: вопросы теории. – СПб, 2002. // Электронная библиотека Университета. – URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>
10. Щекин Д.М. Юридические презумпции в налоговом праве : учебное пособие / под ред. С.Г. Пепеляева. – М. : Академический правовой университет, 2002. // Электронная библиотека Университета. – URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

## **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/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.;
----	-----------------	-----------	---	--

				<p>- № 3/2021 эбс от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</p> <p>- № 1/2022 эбс от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</p> <p>- № 32211747575 эбс 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>

				- № 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
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.

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)**

**ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ РЕГИОНАЛЬНЫХ  
И МЕСТНЫХ НАЛОГОВ.  
СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ**

**Б1.В.08**

**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>	Финансовый и налоговый консалтинг
<b>Форма (формы) обучения:</b>	очная, заочная
<b>Квалификация:</b>	магистр

Москва – 2024



Программа одобрена на заседании кафедры налогового права, протокол № 11 от 05.03.2024 года.

Автор:

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

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

---

Карташов А.В. Правовое регулирование региональных и местных налогов. Специальные налоговые режимы: рабочая программа дисциплины (модуля)/ – М.: Карташов А.В. 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)**

Целями освоения дисциплины (модуля) «Правовое регулирование региональных и местных налогов. Специальные налоговые режимы» являются:

- исследование роли и места региональных (местных) налогов и специальных налоговых режимов в рамках налоговой системы Российской Федерации;
- получение представлений о месте соответствующих правовых институтов в системе налогового права;
- уяснение ряда ключевых категорий налогового права («основные средства», «процессинговый центр букмекерской конторы», «сельскохозяйственный производитель» и пр.);
- получение представления о порядке исчисления и уплаты региональных (местных) налогов и специальных налоговых режимов;
- формирование навыков применения норм налогового права, регулирующих отношения, возникающие в процессе контроля за уплатой соответствующих налоговых платежей.

Задачами дисциплины (модуля) «Налоговый контроль» являются:

- изучение основных понятий и принципов налогового права;
- изучение нормативных правовых актов, регулирующих налогообложение;
- изучение практики применения налоговых норм.

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

Дисциплина (модуль) «Правовое регулирование региональных и местных налогов. Специальные налоговые режимы» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1. Дисциплины (модули) основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

Изучение дисциплины (модуля) «Правовое регулирование региональных и местных налогов. Специальные налоговые режимы» предполагает наличие у обучающегося базовых познаний в области теории государства и права и отраслевых юридических наук, включая финансовое право, налоговое право.

Данная дисциплина (модуль) фундамент для изучения последующих дисциплин (модулей): «Трансфертное ценообразование», «Досудебное урегулирование налоговых споров», «Международное налоговое право».

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

По итогам освоения дисциплины (модуля) «Правовое регулирование региональных и местных налогов. Специальные налоговые режимы» обучающийся должен обладать следующими компетенциями в соответствии с ФГОС ВО:

Универсальная компетенция: УК-1.

Профессиональные компетенции: ПК-5.

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
<i>Правовое регулирование транспортного налога</i>	<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.
<i>Правовое регулирование налога на игорный бизнес</i>	<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.

		<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>
<i>Правовое регулирование налога на имущество организаций</i>	<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>
<i>Правовое регулирование земельного налога</i>	<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</p>

		<p>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>
<i>Правовое регулирование налога на имущество физических лиц</i>	<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>
<i>Правовое регулирование торгового сбора</i>	<b>ПК-5</b> Способен планировать и организовывать научные исследования, участвовать в научно-исследователь-	<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>ских работах по проблемам права; способен разрабатывать собственный научный проект</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>
<p><i>Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)</i></p>	<p><b>ПК-5</b> Способен планировать и организовывать научные исследования, участвовать в научно-исследовательских работах по проблемам права; способен разрабатывать собственный научный проект</p>	<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</p>

		и организационно обеспечить их реализацию
<i>Упрощенная система налогообложения</i>	<b>ПК-5</b> Способен планировать и организовывать научные исследования, участвовать в научно-исследовательских работах по проблемам права; способен разрабатывать собственный научный проект	<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 <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 <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
<i>Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции</i>	<b>ПК-5</b> Способен планировать и организовывать научные исследования, участвовать в научно-исследовательских работах по проблемам права; способен разрабатывать собственный научный проект	<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 <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><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>
<p><i>Патентная система налогообложения</i></p>	<p><b>ПК-5</b> Способен планировать и организовывать научные исследования, участвовать в научно-исследовательских работах по проблемам права; способен разрабатывать собственный научный проект</p>	<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>
<p><i>Специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход"</i></p>	<p><b>ПК-5</b> Способен планировать и организовывать научные исследования, участвовать в научно-исследовательских работах по про-</p>	<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 дея-</p>



	<p>блемам права; способен разрабатывать собственный научный проект</p>	<p>тельности, 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>
<p><i>Торговый сбор</i></p>	<p><b>ПК-5</b> Способен планировать и организовывать научные исследования, участвовать в научно-исследовательских работах по проблемам права; способен разрабатывать собственный научный проект</p>	<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>

В результате освоения дисциплины (модуля) «Правовое регулирование региональных и местных налогов и сборов. Специальные налоговые режимы» обучающийся должен:

*знать:* элементный состав региональных и местных налогов, специальных налоговых режимов; положения законодательных и подзаконных актов, устанавливающих порядок и особенности исчисления и уплаты соответствующих налоговых платежей; судебную практику в рассматриваемой предметной области

*уметь:* охарактеризовать юридический состав региональных и местных налогов и специальных налоговых режимов; применять положения налогового законодательства, регламентирующие порядок и особенности исполнения обязанностей налогоплательщиками региональных и местных налогов и специальных налоговых режимов; составлять правовые заключения по вопросам применения налогового законодательства в предметной области;

*владеть:* навыками применения соответствующих норм налогового законодательства в указанной предметной области; навыками составления правовых заключений по вопросам взаимодействия налогоплательщиков региональных местных налогов и специальных налоговых режимов.

## II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 4 зачетных единиц, 144 ак. часа. Формы контроля –зачет и экзамен.

### 2.1. Тематические планы

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

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модуля)	семестр/триместр	Виды учебной деятельности, и трудоемкость (в ак. часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма (формы) промежуточного контроля
			лек-ции	Практические занятия	Лабораторный практикум	ср		
1	Правовое регулирование транспортного налога	2	2	2		6	«Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельная работа обучающихся (в	Вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письменный опрос; перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов;

							письменной или устной форме)	контроль; темы рефератов, докладов
2	Правовое регулирование налога на игорный бизнес	2		-		4	«Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме)	Вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письменный опрос; перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов; контроль; темы рефератов, докладов.
3	Правовое регулирование налога на имущество организаций	2		2		4	«Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме)	Вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письменный опрос; перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов; контроль; темы рефератов, докладов.
4	Правовое регулирование земельного налога	2		2		4	«Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме)	Вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письменный опрос; перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов; контроль; темы рефератов, докладов.
5	Правовое регулирование налога на имущество физических лиц	2		2		4	«Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты;	Вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письменный опрос; перечень дискуссионных тем для проведения круг-

							реферат; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме)	лого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов; контроль; темы рефератов, докладов.
6	Правовое регулирование торгового сбора	2		-		4	«Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме)	Вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письменный опрос; перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов; контроль; темы рефератов, докладов.
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1								Тестирование, решение практических заданий
<b>Всего во 2 семестре</b>			<b>2</b>	<b>8</b>		<b>26</b>		<b>Зачет</b>
7	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	3	2	2		10	«Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме)	Вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письменный опрос; перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов; контроль; темы рефератов, докладов.
8	Упрощенная система налогообложения	3		2	2	10	«Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме)	Вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письменный опрос; перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов; контроль; темы рефератов, докладов.

9	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	3		-		10	«Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме)	Вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письменный опрос; перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов; контроль; темы рефератов, докладов.
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1								Тестирование, решение практических заданий
10	Патентная система налогообложения	3		2		10	«Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме)	Проблемы для решения практических ситуаций или «кейс-стади»; вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письменный опрос; перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов; контроль; темы рефератов, докладов.
11	Специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход"	3		2		10	«Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме)	Проблемы для решения практических ситуаций или «кейс-стади»; вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письменный опрос; перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов; контроль; темы рефератов, докладов.

12	Торговый сбор	3		-		10	Рубежная контрольная работа. «Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме)	Проблемы для решения практических ситуаций или «кейс-стади»; вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письменный опрос; перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов; контроль; темы рефератов, докладов.
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1								Тестирование, решение практических заданий
<b>Всего в 3 семестре</b>		<b>2</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>60</b>	<b>Экзамен (36 ак.ч. на подготовку и сдачу экзамена)</b>		
<b>ВСЕГО по ОФО</b>		<b>4</b>	<b>16</b>	<b>2</b>	<b>86</b>			

### 2.1.2. Тематический план для заочной формы обучения

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модуля)	курс	Виды учебной деятельности, и трудоемкость (в ак. часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма (формы) промежуточного контроля
			лекции	ПЗ	Лабораторный практикум	ср		
1	Правовое регулирование транспортного налога	1	2	2		8	«Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме)	Вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письменный опрос; перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов; контроль; темы рефератов, докладов
2	Правовое регулирование налога на игорный бизнес	1		-		10	«Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос);	Вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письменный опрос;

							круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме)	перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов; контроль; темы рефератов, докладов.
3	Правовое регулирование налога на имущество организаций	1		2		12	«Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме)	Вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письменный опрос; перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов; контроль; темы рефератов, докладов.
4	Правовое регулирование земельного налога	1		-		10	«Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме)	Вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письменный опрос; перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов; контроль; темы рефератов, докладов.
5	Правовое регулирование налога на имущество физических лиц	1				10	«Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме)	Вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письменный опрос; перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов; контроль; темы рефератов, докладов.

6	Правовое регулирование торгового сбора	1		2		10	«Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме)	Вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письменный опрос; перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов; контроль; темы рефератов, докладов.
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1								Тестирование, решение практических заданий
	<b>Всего на 1 курсе</b>		<b>2</b>	<b>6</b>		<b>60</b>	<b>зачет (4 ак.ч. на подготовку и сдачу зачета)</b>	
7	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	2	2	2		10	«Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме)	Вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письменный опрос; перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов; контроль; темы рефератов, докладов.
8	Упрощенная система налогообложения	2		2	2	9	«Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме)	Вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письменный опрос; перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов; контроль; темы рефератов, докладов.
9	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	2		-		5	«Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос);	Вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письменный опрос;



							круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме)	перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов; контроль; темы рефератов, докладов.
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1								Тестирование, решение практических заданий
10	Патентная система налогообложения	2		-		8	«Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме)	Проблемы для решения практических ситуаций или «кейс-стади»; вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письменный опрос; перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов; контроль; темы рефератов, докладов.
11	Специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход"	2				8	«Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме)	Проблемы для решения практических ситуаций или «кейс-стади»; вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письменный опрос; перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов; контроль; темы рефератов, докладов.
12	Торговый сбор	2		-		2	Рубежная контрольная работа. «Кейс-стади»;	Проблемы для решения практических ситуаций или

							коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме)	«кейс-стади»; вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письменный опрос; перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов; контроль; темы рефератов, докладов.
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1								Тестирование, решение практических заданий
			4	4	2	55	Экзамен (9 ак.ч. на подготовку и сдачу экзамена)	
ВСЕГО по ЗФО			4	10	2	115	Контроль 13 ак. ч.	

## 2.2. Занятия лекционного типа

### Тема. Правовое регулирование транспортного налога

1. Общая характеристика транспортного налога. История становления и обложения транспортных средств в России.
2. Налогоплательщики транспортного налога: порядок постановки на учет и особенности утраты статуса налогоплательщика. Объект обложения транспортным налогом: соотношение понятия «транспортное средство» для целей обложения и регулирования имущественных отношений.
4. Налоговая база. Налоговые ставки. Порядок установления и изменения налоговых ставок актами субъектов РФ.
5. Порядок исчисления транспортного налога отдельными категориями налогоплательщиков. Налоговый период и порядок ведения налогового учета и предоставление отчетности по транспортному налогу.
6. Порядок и особенности установления налоговых льгот по транспортному налогу.

#### *Задания для подготовки*

1. Ознакомиться с основными доктринальными подходами, изложенными в юридической литературе по вопросу о роли и месте транспортного налога в системе налогов и сборов.
2. Исследуйте позиции Конституционного суда РФ, изложенные в соответствующих решениях по вопросу о конституционности установления тех или иных элементов транспортного налога.

## **Тема. Правовое регулирование налога на имущество организаций**

1. Понятие и история развития налога на имущество организаций в России.
2. Налогоплательщики налога на имущество организаций. Особенности правового положения отдельных категорий плательщиков (иностранные организации, участники договора простого товарищества, участники договора простого товарищества, организации, участвующие в договоре доверительного управления имуществом). Объект налогообложения налогом на имущество организаций: понятие, виды, порядок признания для целей налогообложения.
3. Налоговая база по налогу на имущество организаций: соотношение порядка применения кадастровой и иной видов оценок. Налоговые ставки по налогу на имущество организаций. Порядок исчисления налога на имущество организаций. Налоговый и отчетный период по налогу на имущество организаций.
4. Порядок и особенности установления налоговых льгот по налогу на имущество организаций.

### *Задания для подготовки*

1. Проанализировав положения налогового законодательства сопоставьте их с содержанием актов, регламентирующих порядок и особенности регулирования правового положения организаций-плательщиков налога (гражданское, корпоративное законодательство).
2. Исследуйте порядок нормативно-правового регулирования различных способов оценки имущества (кадастровая, инвентаризационная и др.)

## **Тема. Правовое регулирование земельного налога**

1. Налогоплательщики земельного налога. Особенности постановки на учет.
2. Объекты обложения земельного налога. Налоговая база земельного налога.
3. Налоговые ставки и порядок исчисления и уплаты земельного налога. Налоговый (отчетный) период по земельному налогу. Налоговые льготы.
4. Порядок и особенности установления налоговых льгот по земельному налогу.

### *Задания для подготовки*

1. Исследуйте порядок и особенности установления законодательством РФ правового режима земель и сопоставьте его с описанием объектов обложения в рамках Налогового кодекса РФ.
2. Исследуйте порядок нормативно-правового регулирования различных способов оценки земельных участков (кадастровая, инвентаризационная и др.)

## **Тема. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)**

1. Специальный налоговый режим в виде системы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей: общая характеристика, элементы.

2. Порядок применения ЕСХН: переход от общего режима обложения к ЕСХН.
3. Порядок совместного применения ЕСХН с иными специальными налоговыми режимами.
4. Порядок и особенности уплаты налога на доходы физических лиц и налога на прибыль организаций при использовании ЕСХН.

*Задания для подготовки*

1. Сопоставьте порядок и особенности обложения ЕСХН в РФ и странах ЕАЭС.
2. Сравните порядок и особенности правового статуса сельскохозяйственных товаропроизводителей согласно законодательству РФ.

**Тема. Упрощенная система налогообложения**

1. Упрощенная система налогообложения как элемент налоговой системы: общая характеристика.
2. Порядок и особенности перехода к применению упрощенной системы налогообложения.
3. Порядок и особенности определения доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения.
4. Порядок исчисления и уплаты минимального суммы налога при применении упрощенной системы налогообложения.
5. Порядок и особенности применения упрощенной системы налогообложения в сочетании с иными специальными налоговыми режимами.
6. Порядок и особенности перехода к применению упрощенной системы налогообложения.

*Задания для подготовки*

1. Сопоставьте порядок и особенности обложения вмененного дохода на основе сравнения упрощенной системы налогообложения в РФ и зарубежных странах.
2. Исследуйте историю развития механизма правового регулирования упрощенной системы налогообложения в РФ.

**Лабораторный практикум.**

**Тема. Патентная система налогообложения**

1. Понятие патентной системы налогообложения. История возникновения ПСН.
2. Налогоплательщики. Порядок постановки на учет налогоплательщиков патентной системы налогообложения.
3. Особенности исчисления налоговой базы по ПСН. Порядок исчисления и уплаты платежа при применении ПСН.

4. Порядок и особенности применения налоговых льгот налогоплательщиками патентной системы налогообложения.

### **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 финансового и 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.

*Фабула задачи:* По результатам камеральной налоговой проверки налоговой декларации по УСН за 2 квартал 2018 года налоговым органом установлен факт неуплаты платежа по УСН. Налогоплательщик прекратил вести деятельность, подлежащей налогообложению УСН и перешел к применению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход». Вместе с тем заявление о снятии его с налогового учета налогоплательщик в налоговый орган не представлял.

Позиция налогоплательщика: факт неосуществления налогоплательщиком предпринимательской деятельности во 2 квартале 2018 года установлен вступившим в законную силу решением арбитражного суда, поэтому в данном случае имеет место не такой вид правонарушения, как неуплата УСН, а нарушение срока представления плательщиком УСН заявления о снятии его с учета

в связи с прекращением предпринимательской деятельности, облагаемой УСН.

Вопросы для обсуждения:

1. Опишите общие правила исчисления и уплаты УСН.
2. Опишите порядок снятия с учета в связи с прекращением предпринимательской деятельности, облагаемой по УСН.
3. Кто прав в данном споре: налогоплательщик или налоговый орган? Обоснуйте свой ответ.

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

#### **Тема. Правовое регулирование транспортного налога**

*Вопросы для подготовки:*

1. Общая характеристика транспортного налога. История становления и развития механизма правового регулирования обложения транспортных средств в России.
2. Налогоплательщики транспортного налога: порядок постановки на учет и особенности утраты статуса налогоплательщика.
3. Объект обложения транспортным налогом: соотношение понятия «транспортное средство» для целей обложения и регулирования имущественных отношений.
4. Налоговая база. Налоговые ставки. Порядок установления и изменения налоговых ставок актами субъектов РФ.
5. Порядок исчисления транспортного налога отдельными категориями налогоплательщиков.
6. Налоговый период и порядок ведения налогового учета и предоставление отчетности по транспортному налогу. Порядок и особенности установления налоговых льгот по транспортному налогу.

*Эссе:*

1. Проблемы становления и развития механизма правового регулирования транспортного налога в России
2. Сравнительный анализ обложения имущественными налогами транспортных средств: опыт России и зарубежных стран.

*Задания для подготовки*

1. Проанализируйте судебную практику и определите причины коллизионности применения положений главы 28 Налогового кодекса РФ.

2. Произведите соотношение оснований необложения транспортных средств транспортным налогом и дайте им подробную характеристику.

## **Тема. Правовое регулирование налога на игорный бизнес**

*Вопросы для подготовки:*

1. Понятие налога на игорный бизнес. Общая характеристика механизма правового регулирования игорного бизнеса в РФ.
2. Налогоплательщики налога на игорный бизнес: понятие и особенности постановки на учет.
3. Объекты обложения налога на игорный бизнес. Порядок и особенности постановки на учет и снятие с учета.
4. Налоговая база и налоговые ставки по налогу на игорный бизнес. Порядок установления налоговых ставок.
5. Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес. Налоговый и отчетный период.

*Эссе:*

1. Налогово-правовые аспекты регулирования игорного бизнеса в Российской Федерации.
2. Сравнительный анализ обложения игорного бизнеса на примере России и отдельных зарубежных стран.

*Задания для подготовки*

1. Составьте налоговую декларацию по налогу на игорный бизнес.
2. Изучите судебную практику по налогу на игорный бизнес.

## **Тема. Правовое регулирование налога на имущество организаций**

*Вопросы для подготовки:*

1. Понятие и история развития налога на имущество организаций в России.
2. Налогоплательщики налога на имущество организаций. Особенности правового положения отдельных категорий плательщиков (иностранные организации, участники договора простого товарищества, участники договора простого товарищества, организации, участвующие в договоре доверительного управления имуществом)
3. Объект налогообложения налогом на имущество организаций: понятие, виды, порядок признания для целей налогообложения.

4. Налоговая база по налогу на имущество организаций: соотношение порядка применения кадастровой и иной видов оценок.
5. Налоговые ставки по налогу на имущество организаций. Порядок исчисления налога на имущество организаций.
6. Налоговый и отчетный период по налогу на имущество организаций.
7. Порядок и особенности установления налоговых льгот по налогу на имущество организаций.

*Эссе:*

1. Роль и место налога на имущество организаций в системе налогов и сборов России и СССР.
2. Сравнительный анализ имущественного обложения организаций в России и странах ЕС.

*Задания для подготовки*

1. Составьте налоговую декларацию по налогу на имущество организаций.
2. Исследуйте судебную практику и выявите актуальные проблемы обложения объектов имущества, описанных в рамках ст. 378.2 Налогового кодекса РФ.

### **Тема. Правовое регулирование земельного налога**

*Вопросы для подготовки:*

1. Налогоплательщики земельного налога.
2. Объекты обложения земельного налога.
3. Налоговая база земельного налога.
4. Налоговые ставки и порядок исчисления и уплаты земельного налога.
5. Налоговый (отчетный) период по земельному налогу. Налоговые льготы.

*Эссе:*

1. Исторические этапы становления механизма правового регулирования по-земельного обложения в России.
2. Правовое регулирование земельного налога как направление реализации налоговой политики государства.

*Задания для подготовки*

1. Составьте налоговую декларацию по земельному налогу.
2. Изучите порядок и особенности установления налоговых льгот по земельному налогу на примере актов отдельных муниципальных образований.



## **Тема. Правовое регулирование налога на имущество физических лиц**

*Вопросы для подготовки:*

1. Плательщики налога на имущество физических лиц.
2. Объект обложения налога на имущество физических лиц: соотношение с правовым режимом имущества физических лиц.
3. Налоговая база: порядок применения кадастровой и иных видов оценки при определении стоимости имущества физических лиц. Налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц.
4. Порядок и особенности исчисления налога на имущество физических лиц. Налоговый (отчетный) период.
5. Порядок установления и применения налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц.

*Эссе:*

1. Сравнительный анализ обложения физических лиц налогом на имущество (на примере России и отдельных стран СНГ).
2. Тенденции развития механизма правового регулирования налога на имущество физических лиц (на примере стран-участниц таможенного союза).

*Задания для подготовки*

1. Произведите сравнительный анализ актов муниципальных образований и раскройте порядок и особенности понижения налоговых ставок по налогу на имущество физических лиц.
2. Исследуйте судебную практику по налогу на имущество физических лиц и раскройте проблем, при применении кадастровой оценки объектов имущества.

## **Тема. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)**

*Вопросы для подготовки:*

1. Порядок введения и общая характеристика единого сельскохозяйственного налога.
2. Условия перехода к применению единого сельскохозяйственного налога и условия прекращения применения ЕСХН. Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая база.
3. Классификация и порядок определения и признания доходов (расходов) для целей обложения единого сельскохозяйственного налога и при применении общего режима налогообложения. Особенности организации и ведения

налогового и бухгалтерского учета при применении единого сельскохозяйственного налога.

4. Налоговый и отчетный период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога.

*Эссе:*

1. История развития механизма правового регулирования налогообложения сельскохозяйственных производителей в России.

*Задания для подготовки*

1. Составьте налоговую декларацию по единому сельскохозяйственному налогу от лица индивидуального предпринимателя (организации).

2. Проанализируйте действующую редакцию Налогового кодекса РФ и утратившие силу (за последние 3 года) и охарактеризуйте изменения механизма правового регулирования единого сельскохозяйственного налога.

### **Тема. Упрощенная система налогообложения**

*Вопросы для подготовки:*

1. Предпосылки введения упрощенной системы налогообложения. Порядок перехода на упрощенную систему и возврата к общему режиму налогообложения.

2. Налогоплательщики. Порядок выбора объекта налогообложения. Сравнительный анализ классификации доходов и расходов при применении общего режима налогообложения и УСН. Порядок исчисления налоговой базы.

3. Особенности организации налогового учета организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения. Налоговый период и отчетный период. Налоговые ставки.

4. Порядок и особенности установления налоговых льгот субъектам, применяющим упрощенную систему налогообложения в рамках законодательства субъектов Российской Федерации.

*Эссе:*

1. История становления и развития механизма правового регулирования упрощенной системы налогообложения.

2. Порядок и особенности применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения.

#### *Задания для подготовки*

1. Составьте налоговую декларацию по упрощенной системе налогообложения от лица индивидуального предпринимателя (организации).
2. Перечислите круг документов, которые ведет налогоплательщик при переходе на УСН.
3. Проанализируйте действующую редакцию Налогового кодекса РФ и утратившие силу (за последние 3 года) и охарактеризуйте изменения механизма правового регулирования упрощенной системе налогообложения.

#### **Тема. Патентная система налогообложения**

##### *Вопросы для подготовки:*

1. Понятие и общая характеристика патентной системы налогообложения.
2. Налогоплательщики патентной системы налогообложения. Порядок постановки на учет налогоплательщиков.
3. Объект обложения и налоговые ставки при применении патентной системы налогообложения.
4. Особенности исчисления налоговой базы по ПСН. Порядок уплаты платежа при применении ПСН. Налоговый и отчетный период.

##### *Эссе:*

1. Патентная система налогообложения: порядок и особенности применения (опыт России и зарубежных стран).
2. Сравнительный анализ упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения.

#### *Задания для подготовки*

1. Проанализируйте акты публично-правовых образований, устанавливающих льготы лицам, применяющим ПСН и опишите порядок и особенности закрепления указанных льгот.
2. На основе анализа судебной практики опишите проблемы, возникающие у налогоплательщиков, применяющих ПСН.

#### **Тема. Специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход"**

### *Вопросы для подготовки:*

1. Порядок введения специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" согласно налоговому законодательству РФ.
2. Налогоплательщики и объект налогообложения специального налогового режима "Налог на профессиональный доход".
3. Порядок установления налоговых ставок и их виды. Порядок исчисления налоговой базы специального налогового режима "Налог на профессиональный доход". Налоговый и отчетный период.
4. Порядок и сроки уплаты специального налогового режима "Налог на профессиональный доход". Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов. Особенности применения специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" при совмещении налоговых режимов.

### *Эссе:*

1. Проблемы и перспективы введения специального налогового режима "Налог на профессиональный доход".
2. Актуальные проблемы применения специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" при его совместном использовании с иными видами специальных налоговых режимов.

### *Задания для подготовки*

1. Проанализируйте судебную практику, связанную со спорами по вопросам применения специального налогового режима "Налог на профессиональный доход".
2. Назовите в чем заключаются особенности ведения бухгалтерского и налогового учета при применении специального налогового режима "Налог на профессиональный доход".

## **2.4. Самостоятельная работа**

При изучении дисциплины (модуля) «Правовое регулирование региональных и местных налогов и сборов. Специальные налоговые режимы» используются следующие виды самостоятельной работы обучающихся: рефераты, эссе, тесты, анализ предложенной ситуации, составление процессуальных документов. Указанный минимум может быть расширен за счет использования заданий, предусмотренных учебно-методическим комплексом для организации самостоятельной работы обучающихся, имеющемуся на кафедре налогового права.

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

Программой предусмотрены лекции, семинарские занятия, контрольные вопросы, тесты, задания для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины (модуля), а также для контроля самостоятельной работы обучающегося по отдельным разделам дисциплины (модуля).

#### Контрольные вопросы:

1. Общая характеристика транспортного налога. История становления и обложения транспортных средств в России.
2. Налогоплательщики транспортного налога: порядок постановки на учет и особенности утраты статуса налогоплательщика.
3. Объект обложения транспортным налогом: соотношение понятия «транспортное средство» для целей обложения и регулирования имущественных отношений.
4. Налоговая база по транспортному налогу: особенности определения в отношении отдельных объектов обложения.
5. Налоговые ставки. Порядок установления и изменения налоговых ставок актами субъектов РФ.
6. Порядок исчисления транспортного налога отдельными категориями налогоплательщиков.
7. Налоговый период и порядок ведения налогового учета и предоставление отчетности по транспортному налогу.
8. Порядок и особенности установления налоговых льгот по транспортному налогу.
9. Понятие налога на игорный бизнес. Общая характеристика механизма правового регулирования игорного бизнеса в РФ.
10. Налогоплательщики налога на игорный бизнес: понятие и особенности постановки на учет.
11. Объекты обложения налога на игорный бизнес. Порядок и особенности постановки на учет и снятие с учета.
12. Налоговая база и налоговые ставки по налогу на игорный бизнес. Порядок установления налоговых ставок.
13. Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес. Налоговый и отчетный период.
14. Понятие и история развития налога на имущество организаций в России.
15. Налогоплательщики налога на имущество организаций. Особенности правового положения отдельных категорий плательщиков (иностранные органи-

зации, участники договора простого товарищества, участники договора простого товарищества, организации, участвующие в договоре доверительного управления имуществом)

16. Объект налогообложения налогом на имущество организаций: понятие, виды, порядок признания для целей налогообложения.

17. Налоговая база по налогу на имущество организаций: соотношение порядка применения кадастровой и иной видов оценок.

18. Налоговые ставки по налогу на имущество организаций. Порядок исчисления налога на имущество организаций.

19. Налоговый и отчетный период по налогу на имущество организаций.

20. Порядок и особенности установления налоговых льгот по налогу на имущество организаций.

21. Налогоплательщики земельного налога.

22. Объекты обложения земельного налога.

23. Налоговая база земельного налога.

24. Налоговые ставки и порядок исчисления и уплаты земельного налога.

25. Налоговый (отчетный) период по земельному налогу. Налоговые льготы.

26. Плательщики налога на имущество физических лиц.

27. Объект обложения налога на имущество физических лиц: соотношение с правовым режимом имущества физических лиц.

28. Налоговая база: порядок применения кадастровой и иных видов оценки при определении стоимости имущества физических лиц

29. Налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц.

30. Порядок и особенности исчисления налога на имущество физических лиц. Налоговый (отчетный) период.

31. Порядок установления и применения налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц.

32. Понятие торгового сбора и общая характеристика,

33. Плательщики торгового сбора и объект обложения;

34. Ставки торгового сбора и порядок его исчисления.

35. Понятие специального налогового режима. Соотношение понятий «налог», «сбор», «специальный налоговый режим».

36. Специальный налоговый режим и свободная экономическая зона (соотношение).

37. Функции специального налогового режима.

38. Налоговый режим и специальный налоговый режим: соотношение понятий.

39. Специальный налоговый режим как элемент налоговой политики государства.

40. Специальный налоговый режим в виде системы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей: общая характеристика, элементы.

41. Порядок применения ЕСХН: переход от общего режима обложения к ЕСХН.
42. Порядок совместного применения ЕСХН с иными специальными налоговыми режимами.
43. Порядок и особенности уплаты налога на доходы физических лиц и налога на прибыль организаций при использовании ЕСХН.
44. Упрощенная система налогообложения как элемент налоговой системы: общая характеристика.
45. Порядок и особенности перехода к применению упрощенной системы налогообложения.
46. Порядок и особенности определения доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения.
47. Порядок исчисления и уплаты минимального суммы налога при применении упрощенной системы налогообложения.
48. Порядок и особенности применения упрощенной системы налогообложения в сочетании с иными специальными налоговыми режимами.
49. Порядок и особенности перехода к применению упрощенной системы налогообложения.
50. Порядок и особенности применения налога на профессиональный доход в сочетании с иными специальными налоговыми режимами.
51. Соглашение о разделе продукции как разновидность специальных налоговых режимов: общая характеристика.
52. Порядок и особенности уплаты налога на прибыль организаций лицами, применяющими специальный налоговый режим в виде соглашения о разделе продукции.
53. Порядок и особенности исчисления налога на добычу полезных ископаемых при применении соглашения о разделе продукции.
54. Порядок и особенности использования контрольно-кассовой техники субъектами, применяющими специальные налоговые режимы.
55. Порядок и особенности налогового учета страховых выплат при применении специальных налоговых режимов.

## **У.УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ**

### **а) *Нормативные правовые акты:***

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // Официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 04.07.2020.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (с измен. и доп.) // Собрание законодательства РФ, N 31, 03.08.1998, ст. 3824.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (с измен. и доп.) // Собрание законодательства РФ, 07.08.2000, N 32, ст. 3340
4. Закон РФ от 21 марта 1991 г. N 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» с изм. и доп. // Ведомости Съезда народных депутатов РФ и ВС РФ от 11 апреля 1991 г., N 15, ст. 492
5. Письмо ФНС России от 01.03.2021 N БС-4-21/2510@ "О Перечне легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов руб. для налогового периода 2021 г."// Документ опубликован не был
6. Приказ ФНС России от 18.01.2021 N ЕД-7-3/11@ "Об утверждении формата представления заявления о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась патентная система налогообложения, в электронной форме и о признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 24.12.2012 N ММВ-7-6/996@"// Документ опубликован не был
7. Приказ ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@ "Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@"// Официальный интернет-портал правовой информации <http://pravo.gov.ru>, 20.01.2021
8. Приказ ФНС России от 09.12.2020 N КЧ-7-3/891@ "Об утверждении формы заявления на получение патента, порядка ее заполнения, формата представления заявления на получение патента в электронной форме и о признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 11.07.2017 N ММВ-7-3/544@"// Официальный интернет-портал правовой информации <http://pravo.gov.ru>, 31.12.2020
9. Приказ ФНС России от 04.12.2020 N КЧ-7-3/881@ "Об утверждении формы патента на право применения патентной системы налогообложения и о признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 26.11.2014 N ММВ-7-3/599@"// Официальный интернет-портал правовой информации <http://pravo.gov.ru>, 13.01.2021
10. Приказ ФНС России от 23.09.2020 N ЕД-7-3/689@ "Об утверждении формата представления заявления об утрате права на применение патентной системы налогообложения в электронной форме и о признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 04.09.2019 N ММВ-7-3/441@"// Документ опубликован не был
11. Приказ ФНС России от 30.06.2020 N ЕД-7-21/409@ "Об утверждении состава сведений, подлежащих включению в перечень объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, формата представления и порядка направ-



ления указанных сведений в электронной форме в налоговый орган по субъекту Российской Федерации и о признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 28.11.2014 N ММВ-7-11/604@// Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 29.07.2020

12. Приказ ФНС России от 14.08.2019 N СА-7-21/405@ (ред. от 28.07.2020) "Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядка ее заполнения, а также о признании утратившими силу приказов Федеральной налоговой службы от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@ и от 04.10.2018 N ММВ-7-21/575@"// Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 30.09.2019.

13. Приказ ФНС России от 12.07.2019 N ММВ-7-3/352@ (ред. от 21.08.2020) "Об утверждении формы заявления об утрате права на применение патентной системы налогообложения и о признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 23.04.2014 N ММВ-7-3/250@"// Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 09.08.2019.

14. Письмо ФНС России от 22.03.2019 N БС-4-21/5227@ "О проведении информационно-кампании в связи с прекращением действия с 01.01.2019 федеральной налоговой льготы по транспортному налогу"// Документ опубликован не был

15. Письмо ФНС России от 24.12.2018 N БС-4-21/25329@ "О проведении в 1-ом полугодии 2019 г. публичной информационно-кампании по информированию о налоговых льготах, действующих при налогообложении имущества физических лиц" (вместе с "Типовым планом проведения информационно-кампании по информированию физических лиц о налоговых льготах при налогообложении имущества (срок проведения с 15.01.2019 по 01.05.2019)")// Документ опубликован не был

16. Приказ ФНС России от 19.12.2018 N ММВ-7-21/821@ (ред. от 25.06.2019) "О ведении ведомственных классификаторов (справочников), используемых в автоматизированной информационной системе ФНС России для администрирования налогообложения имущества"// Документ опубликован не был

17. Распоряжение Правительства РФ от 22.11.2017 N 2595-р «Об утверждении перечня недвижимого имущества, относящегося к объектам магистральных газопроводов, объектам газодобычи, объектам производства и хранения гелия, а также к объектам, предусмотренным техническими проектами разработки месторождений полезных ископаемых и иной проектной документацией на выполнение работ, связанных с использованием участками недр, или проектной документацией объектов капитального строительства и необходимым для обеспечения функционирования объектов магистральных газопроводов, объектов газодобычи, объектов производства и хранения гелия»// Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 24.11.2017

18. Письмо ФНС России от 11.09.2017 N БС-4-21/18026 "О налоговой базе по транспортному налогу в отношении регистрируемых органами гостехнадзора самоходных машин и других видов техники, имеющих два двигателя" // Документ опубликован не был
19. Постановление Правительства РФ от 31.08.2017 N 1056 "О требованиях, которым должны соответствовать железнодорожные пути общего пользования и сооружения, являющиеся их неотъемлемой технологической частью, особенности исчисления налога на имущество организаций в отношении которых предусмотрены статьей 385.3 Налогового кодекса Российской Федерации" // Собрание законодательства РФ, 11.09.2017, N 37, ст. 5524
20. Письмо ФНС России от 28.08.2017 N БС-4-21/16987@ "Об исчислении земельного налога по землям сельскохозяйственного назначения и землям в составе зон сельскохозяйственного использования" // Документ опубликован не был
21. Письмо ФНС России от 24.08.2017 N БС-4-21/16787@ "О применении повышающих коэффициентов при расчете земельного налога в отношении земельных участков с разрешенным использованием "для комплексного освоения в целях жилищного строительства" // Документ опубликован не был
22. Информация Минпромторга России "Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей, подлежащий применению в очередном налоговом периоде (2020 год)// Текст документа приведен в соответствии с публикацией на сайте <http://minpromtorg.gov.ru> по состоянию на 04.03.2020.
23. Письмо Минфина России от 20.07.2017 N 03-05-04-01/46181 "О порядке учета сведений об измененной кадастровой стоимости объекта недвижимости при определении налоговой базы" // Документ опубликован не был
24. Письмо ФНС России от 18.07.2017 N БС-4-21/14023@ "Об утверждении Порядка предоставления налоговым органам сведений из реестра системы взимания платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн" // Документ опубликован не был
25. Письмо ФНС России от 18.07.2017 N БС-4-21/14025 "О транспортном налоге" (вместе с Письмом Минфина России от 23.11.2016 N 03-05-04-04/69043, Письмом ФНС России от 21.10.2016 N БС-4-21/20015@ "О транспортном налоге") // Документ опубликован не был
26. Информация ФНС России "ФНС России поясняет, в каких случаях кредитные организации освобождаются от уплаты налога на имущество" // Текст документа приведен в соответствии с публикацией на сайте <https://www.nalog.ru> по состоянию на 04.07.2017.
27. Письмо ФНС России от 23.06.2017 N БС-4-21/12097 "О налогообложении помещений, указанных в п. 1 ст. 378.2 Налогового кодекса

Российской Федерации" (вместе с Письмом Минфина России) // Документ опубликован не был

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

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

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

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

32. Приказ ФНС России от 15.05.2017 N ММВ-7-3/444@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции в электронной форме" // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 07.06.2017

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

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

35. Решение Конституционного Суда РФ от 20.04.2017 "Об утверждении Обзора практики Конституционного Суда Российской Федерации за первый квартал 2017 года" // Бюллетень трудового и социального законодательства РФ, N 5, 2017

36. Письмо ФНС России от 18.04.2017 N БС-4-21/7363 "О направлении письма Минфина России о порядке налогообложения недвижимого имущества организаций, находящегося в общей собственности" (вместе с Письмом Минфина России от 12.04.2017 N 03-05-04-01/21781) // Экономика и жизнь (Бухгалтерское приложение), N 18, 12.05.2017

37. Письмо Минэнерго России от 17.04.2017 N ИА-4031/04 "Об определении классов энергетической эффективности зданий, строений,

сооружений" // Документ опубликован не был

38. Письмо ФНС России от 06.04.2017 N БС-4-21/6466@ "О направлении письма Минфина России о порядке налогообложения имущества кредитных организаций, учитываемого на счетах бухгалтерского учета 619, 620 и 621" (вместе с Письмом Минфина России от 05.04.2017 N 03-05-04-01/20122) // Документ опубликован не был

39. Письмо ФНС России от 05.04.2017 N БС-4-21/6342@ "О критериях формирования перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость" (вместе с Письмом Минфина России от 11.07.2014 N 03-05-04-01/33985) // Документ опубликован не был

40. Информация ФНС России от 03.04.2017 "О льготе по транспортному налогу для индивидуальных предпринимателей - владельцев грузовых автомобилей" // Текст документа приведен в соответствии с публикацией на сайте <https://www.nalog.ru> по состоянию на 03.04.2017.

41. Письмо ФНС России от 27.03.2017 N БС-4-21/5548@ "О применении индивидуальными предпринимателями налоговых льгот по транспортному налогу" // Документ опубликован не был

42. Письмо ФНС России от 16.03.2017 N БС-4-21/4780 "О применении положений статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации к помещениям, не вошедшим в перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость" (вместе с Письмом Минфина России от 13.03.2017 N 03-05-04-01/13780) // Документ опубликован не был

43. Письмо ФНС России от 10.03.2017 N БС-4-21/4320@ "Об изменении xsd-схемы формы налоговой декларации по налогу на имущество организаций" // Документ опубликован не был

44. Письмо Минфина России от 21.02.2017 N 03-05-07-01/ВН-7736 "Об особенностях налогообложения имущества при исполнении концессионных соглашений" // Документ опубликован не

45. Приказ Минтранса России от 10.02.2017 N 46 "Об утверждении Порядка предоставления налоговым органам сведений из реестра системы взимания платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн" // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 12.07.2017

46. Информация ФНС России от 02.02.2017 "О разъяснении порядка налогообложения в случае гибели или разрушения объекта недвижимости" // Документ опубликован не был

47. Письмо ФНС России от 31.01.2017 N БС-4-21/1639@ "О направлении некоторых позиций высших судов по вопросам администрирования налога на имущество физических лиц, земельного налога и транспортного налога

физических лиц за 2016 год" (вместе с "Обзором некоторых позиций высших судов по вопросам администрирования налога на имущество физических лиц, земельного налога и транспортного налога физических лиц за 2016 год") // Документ опубликован не был

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

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

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

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

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

53. Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации N 4 (2016) (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 20.12.2016) // Документ опубликован не был

54. Письмо ФНС России от 15.12.2016 N БС-4-21/24172 "О применении перечня объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость" (вместе с Письмом Минфина России от 12.12.2016 N 03-05-04-01/73233) // Документ опубликован не был

55. Письмо ФНС России от 12.12.2016 N БС-4-11/23727@ "О применении отдельных положений статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации" // Документ опубликован не был

56. Письмо ФНС России от 07.12.2016 N БС-4-21/23301@ "О налогообложении машино-мест" // Документ опубликован не был

57. Информация ФНС России "О налогообложении садовых и дачных домов" // Текст документа приведен в соответствии с публикацией на сайте <http://www.nalog.ru> по состоянию на 02.12.2016.

58. Информация ФНС России "О льготном порядке налогообложения имущества физических лиц" // Текст документа приведен в соответствии с публикацией на сайте <http://www.nalog.ru> по состоянию на 17.11.2016.

59. Приказ ФНС России от 10.11.2016 N ММВ-7-6/609@ (ред. от 29.05.2017) "Об утверждении рекомендуемых форматов представления в электронной форме заявлений о подтверждении права налогоплательщика на получение социальных и имущественных налоговых вычетов, о подтверждении неполучения либо подтверждении факта получения налогоплательщиком социального налогового вычета, а также о предоставлении льготы по имущественным налогам" // Документ опубликован не был
60. Информация ФНС России "Об избежании налога за автомашину в розыске" // Текст документа приведен в соответствии с публикацией на сайте <http://www.nalog.ru> по состоянию на 10.11.2016.
61. Письмо ФНС России от 26.10.2016 N БС-4-21/20278@ "О мерах по обеспечению перехода к применению порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости" // Документ опубликован не был
62. Приказ ФНС России от 07.09.2016 N ММВ-7-11/477@ "Об утверждении формы налогового уведомления" // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 29.09.2016
63. Письмо ФНС России от 07.07.2016 N СА-4-7/12211@ "О направлении судебной практики" // Экономика и жизнь (Бухгалтерское приложение), N 30, 05.08.2016
64. Постановление Конституционного Суда РФ от 05.07.2016 N 15-П "По делу о проверке конституционности положения части первой статьи 24.18 Федерального закона "Об оценочной деятельности в Российской Федерации" в связи с жалобой администрации муниципального образования города Братска" // Собрание законодательства РФ, 18.07.2016, N 29, ст. 4900 (Постановление)
65. Информация ФНС России "Об уплате имущественных налогов физическими лицами в 2016 году" // Текст документа приведен в соответствии с публикацией на сайте <http://www.nalog.ru> по состоянию на 23.05.2016.
66. Письмо ФНС России от 23.03.2016 N БС-4-11/4891@ "О налоге на имущество организаций" // Документ опубликован не был
67. Приказ ФНС России от 10.03.2016 N ММВ-7-2/122@ "Об утверждении форм и формата представления Информации о выявлении нового объекта обложения торговым сбором, Информации о выявлении недостоверных сведений в отношении объекта обложения торговым сбором в электронной форме, порядка их направления в налоговый орган" // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 07.04.2016
68. Приказ ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме" // Официальный интернет-портал

правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 30.03.2016

69. Письмо ФНС России от 25.02.2016 N БС-4-11/3014@ (с изм. от 18.04.2016) "О формировании и направлении отчета по форме 5-НИОК" // Документ опубликован не был

70. Информация ФНС России "Об изменении порядка расчета коэффициента владения объектом недвижимости, облагаемым налогом на имущество организаций по кадастровой стоимости" // Текст документа приведен в соответствии с публикацией на сайте <http://www.nalog.ru> по состоянию на 20.02.2016.

71. Письмо ФНС России от 18.02.2016 N БС-4-11/2665 (с изм. от 05.04.2017) "О налогообложении основных средств" (вместе с Письмами Минфина России от 10.02.2016 N 03-05-04-01/6931, от 05.02.2016 N 03-05-04-01/5884) // Документ опубликован не был

72. Приказ ФНС России от 28.01.2016 N ММВ-7-14/41@ "Об утверждении формы и формата представления в электронной форме сообщения об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих), имеющей имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса Российской Федерации, а также порядка заполнения формы сообщения и порядка ее представления в электронной форме" // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 04.03.2016

73. Письмо Минфина России от 26.01.2016 N 03-05-06-02/2980 "О разъяснении по вопросу освобождения от уплаты земельного налога лиц, занимающихся огородничеством" // Документ опубликован не был

74. Письмо ФНС России от 11.01.2016 N БС-4-11/48@ "О сроке уплаты имущественных налогов" // Документ опубликован не был

75. Письмо ФНС России от 24.12.2015 N СА-4-7/22683@ (ред. от 20.01.2016) "О направлении судебной практики" // Документ опубликован не был

76. Информация ФНС России "О порядке налогообложения жилых домов и жилых помещений организаций" // Документ опубликован не был

77. Письмо ФНС России от 10.11.2015 N СД-4-3/19613@ "О применении положений главы 33 "Торговый сбор" Налогового кодекса Российской Федерации" // Документ опубликован не был

78. Приказ ФНС России от 10.09.2015 N ММВ-7-11/387@ (ред. от 22.11.2016) "Об утверждении кодов видов доходов и вычетов" // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, N 51, 21.12.2015.

79. Письмо ФНС России от 12.08.2015 N ГД-4-3/14100 "По вопросу учета сумм торгового сбора участниками консолидированной группы налогоплательщиков" // Документ опубликован не был

80. Письмо ФНС России от 17.07.2015 N СА-4-7/12693@ "О направлении

обзора судебных актов, вынесенных Верховным судом Российской Федерации по вопросам налогообложения за период 2014 года и первое полугодие 2015 года" // Нормативные акты для бухгалтера, N 18, 22.09.2015

81. Приказ ФНС России от 13.07.2015 N ММВ-7-11/280@ "Об утверждении формы уведомления о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется налоговая льгота по налогу на имущество физических лиц" // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 07.08.2015

82. Приказ ФНС России от 13.07.2015 N ММВ-7-14/276@ "Об утверждении формы свидетельства о постановке на учет в качестве плательщика торгового сбора в налоговом органе" // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 07.08.2015

83. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 30.06.2015 N 28 "О некоторых вопросах, возникающих при рассмотрении судами дел об оспаривании результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимости" // Бюллетень Верховного Суда РФ, N 9, сентябрь, 2015

84. Приказ ФНС России от 22.06.2015 N ММВ-7-14/249@ "Об утверждении форм и форматов уведомлений о постановке на учет, снятии с учета организации или индивидуального предпринимателя в качестве плательщика торгового сбора в налоговом органе по объекту осуществления вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен торговый сбор, а также порядка заполнения этих форм" // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 23.07.2015

85. Письмо ФНС России от 30.12.2014 N ГД-4-3/27197 "О представлении организацией, ведущей общие дела простого товарищества, бухгалтерской отчетности простого товарищества" (вместе с Письмом Минфина России от 08.12.2014 N 03-02-07/2/62783) // Экономика и жизнь (Бухгалтерское приложение), N 3, 30.01.2015

86. Приказ ФНС России от 28.07.2014 N ММВ-7-3/384@ (ред. от 01.02.2016) "Об утверждении формы налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу в электронной форме" // Российская газета, N 287, 17.12.2014.

87. Письмо ФНС России от 09.06.2014 N ЕД-4-2/11054 "Об использовании бланков строгой отчетности" (вместе с Письмом Минфина России от 22.05.2014 N 03-01-15/24495) // Экономика и жизнь (Бухгалтерское приложение), N 25, 27.06.2014

88. Информация ФНС России "Об изменении механизма уплаты имущественных налогов физическими лицами" // Текст документа приведен в соответствии с публикацией на сайте <http://www.nalog.ru/> по состоянию на 28.05.2014.

89. Письмо ФНС России от 21.02.2014 N БС-4-11/3179 "Об исчислении земельного налога и налога на имущество физических лиц в отношении



объектов недвижимого имущества, перешедших по наследству" // Финансовая газета, N 9, 13.03.2014

90. Приказ ФНС России от 17.10.2013 N ММВ-7-3/449@ "Об утверждении Порядка организации деятельности налоговых органов по вопросам формирования единой методологической позиции в области налогообложения юридических лиц" // Документ опубликован не был

91. Письмо ФНС России от 03.09.2013 N ЕД-4-3/15969@ "Об учете в целях налогообложения прибыли сумм налогов, уплаченных на территориях иностранных государств" // Документ опубликован не был

92. Информация ФНС России "Об окончании массовой рассылки единых налоговых уведомлений" // Текст документа приведен в соответствии с публикацией на сайте <http://www.nalog.ru> по состоянию на 19.07.2013.

93. Постановление Конституционного Суда РФ от 02.07.2013 N 17-П "По делу о проверке конституционности положений пункта 1 статьи 5 и статьи 391 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой открытого акционерного общества "Омскшина" // Собрание законодательства РФ", 15.07.2013, N 28, ст. 3882

94. Информационное сообщение ФНС России "О новом сервисе "Уплата налогов физических лиц" // Текст документа приведен в соответствии с публикацией на сайте <http://www.nalog.ru> по состоянию на 01.04.2013.

95. Письмо ФНС России от 12.02.2013 N БС-4-11/2318 "Об исчислении транспортного налога в отношении вертолетной техники" // Документ опубликован не был

96. Приказ ФНС России от 07.02.2013 N ММВ-7-6/64@ "Об утверждении форматов представления документов для применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей в электронной форме" // Документ опубликован не был

97. Приказ ФНС России от 18.01.2013 N ММВ-7-6/20 (ред. от 27.12.2013) "Об утверждении Порядка информационного обмена документами, используемыми при применении упрощенной и патентной систем налогообложения, единого сельскохозяйственного налога и налога на игорный бизнес, в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи" // Документ опубликован не был

98. Приказ ФНС России от 15.01.2013 N ММВ-7-3/9@ "Об утверждении Классификатора видов предпринимательской деятельности, в отношении которых законом субъекта Российской Федерации предусмотрено применение патентной системы налогообложения (КВПДП)" // Документ опубликован не был

99. Информационное письмо ФНС России «О налогообложении автомобиля, находящегося в угоне» // Текст документа приведен в соответствии с публикацией на сайте <http://www.nalog.ru> по состоянию на 27.11.2012.

100. Информационное сообщение ФНС России "О новом Интернет-сервисе

- "Имущественные налоги: ставки и льготы" // Документ опубликован не был
101. Приказ ФНС России от 28.12.2011 N ММВ-7-3/985@ (ред. от 17.04.2017) "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на игорный бизнес, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на игорный бизнес в электронном виде" // Официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> - 19.06.2017
102. Письмо ФНС РФ от 30.12.2011 N ЕД-4-3/22627@ (с изм. от 17.01.2012) "О рекомендуемой форме заявления о регистрации изменений количества объектов налогообложения налогом на игорный бизнес" // Документ опубликован не был
103. Приказ Минфина РФ от 22.12.2011 N 184н "Об утверждении форм документов, используемых при регистрации объектов налогообложения налогом на игорный бизнес" // Российская газета, N 73, 04.04.2012
104. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 17.11.2011 N 148 "Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации" // Вестник ВАС РФ, N 1, январь, 2012
105. Приказ ФНС России от 16.11.2012 N ММВ-7-6/878@ "Об утверждении форматов представления документов для применения упрощенной системы налогообложения в электронной форме" // Документ опубликован
106. Приказ ФНС России от 02.11.2012 N ММВ-7-3/829@ "Об утверждении форм документов для применения упрощенной системы налогообложения" // Экономика и жизнь" (Бухгалтерское приложение), N 46, 23.11.2012
107. Приказ Минфина России от 22.10.2012 N 135н (с изм. от 07.12.2016) "Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения" // Российская газета, N 301, 28.12.2012
108. Письмо ФНС РФ от 23.05.2011 N ЗН-4-11/8192@ "О постановке на учет в налоговых органах управляющих компаний закрытых паевых инвестиционных фондов и о представлении налоговых деклараций (расчетов) по налогу на имущество организаций и земельному налогу" // Документ опубликован не был
109. Письмо ФНС РФ от 21.09.2010 N ПА-37-11/11709@ "О соглашениях по взаимодействию с органами местного самоуправления" // Документ опубликован не был
110. Постановление Правительства РФ от 07.02.2008 N 52 "О порядке доведения кадастровой стоимости земельных участков до сведения налогоплательщиков" //Собрание законодательства РФ, 11.02.2008, N 6, ст. 508
111. Приказ Минфина РФ от 11.12.2006 N 169н (ред. от 31.12.2008, с изм. от 07.12.2016) "Об утверждении формы Книги учета доходов и расходов

индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), и порядка ее заполнения" // Российская газета, N 19, 31.01.2007

112. Письмо Минфина РФ от 27.06.2006 N 03-06-01-02/28 "Как платить налог на имущество по основным средствам, права на которые не зарегистрированы" // Нормативные акты для бухгалтера, N 14, 25.07.2006

113. Письмо ФНС РФ от 15.02.2006 N ЧД-6-09/162@ "По вопросам постановки на учет (снятия с учета) налогоплательщиков налога на игорный бизнес" // Налогообложение, N 2, 2006

114. Письмо Минфина РФ от 19.09.2005 N 03-06-05-07/28 "О налогообложении азартных игр, проводимых посредством отправки-приема SMS-сообщений" // Налогообложение, N 6, 2005

115. Приказ Минфина РФ от 08.04.2005 N 55н "О Порядке постановки на учет налогоплательщиков налога на игорный бизнес" // Российская газета", N 92, 04.05.2005

116. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 N 504 (ред. от 03.04.2013) "О перечне имущества, относящегося к железнодорожным путям общего пользования, федеральным автомобильным дорогам общего пользования, магистральным трубопроводам, линиям энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов" // Собрание законодательства РФ, 04.10.2004, N 40, ст. 3959.

117. Приказ МНС РФ от 07.06.2004 N САЭ-3-01/355@ "Об утверждении Порядка и сроков представления в налоговые органы инвестором по соглашению о разделе продукции документов для освобождения от уплаты транспортного налога в отношении принадлежащих ему транспортных средств (за исключением легковых автомобилей), используемых исключительно для целей соглашения о разделе продукции" // Российская газета, N 150, 15.07.2004

118. Постановление Правительства РФ от 18.02.2004 N 90 "Об утверждении перечня товаров, производимых с использованием имущества организаций, не подлежащих освобождению от обложения налогом на имущество организаций, и (или) реализуемых такими организациями" // Российская газета, N 36, 25.02.2004

119. Постановление Правительства РФ от 15.01.2004 N 14 "Об утверждении перечня документов, представляемых инвестором по соглашению о разделе продукции в налоговые органы для освобождения от уплаты транспортного налога в отношении принадлежащих ему транспортных средств (за исключением легковых автомобилей), используемых исключительно для целей соглашения о разделе продукции" // Российская Бизнес-газета, N 3, 27.01.2004

120. Приказ МНС РФ от 08.01.2004 N ВГ-3-22/5@ "Об утверждении рекомендуемой формы заявления о регистрации изменений количества

объектов налогообложения налогом на игорный бизнес" // Налогообложение, N 1, 2004

121. Приказ Госстандарта РФ от 24.01.2000 N 22 (ред. от 22.02.2008) "О принятии Правил проведения испытаний игровых автоматов с денежным выигрышем с целью утверждения типа и контроля за их соответствием утвержденному типу" // Российская газета, N 51, 15.03.2000

122. Приказ Минземстроя РФ от 04.08.1998 N 37 (ред. от 04.09.2000) "Об утверждении Инструкции о проведении учета жилищного фонда в Российской Федерации" // Журнал руководителя и главного бухгалтера ЖКХ, N 12, 1998, Журнал руководителя и главного бухгалтера ЖКХ, N 1 - 3, 1999

123. Постановление Правительства РФ от 13.10.1997 N 1301 (ред. от 30.01.2013) "О государственном учете жилищного фонда в Российской Федерации" // Собрание законодательства РФ", N 42, 20.10.1997, ст. 4787

#### ***б) Основная учебная и научная литература:***

1. Налоговый контроль. Налоговые проверки : учебное пособие для магистратуры / под ред. О. В. Болтиновой, Ю. К. Цареградской. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2021. — 160 с. - ISBN 978-5-00156-199-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1831635>

2. Налоговое право : учебник для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Юриспруденция», «Экономика» и «Менеджмент» / Н. Д. Эриашвили, Е. Н. Колесникова, Г. Х. Хадисов [и др.]. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 511 с. - ISBN 978-5-238-03384-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359073>

3. Международное налоговое право : учебное пособие для магистратуры / отв. ред. Л. Л. Арзуманова, Е. Н. Горлова. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2019. — 128 с. - ISBN 978-5-91768-912-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1019841>

4. Бюджетная система и система налогов и сборов Российской Федерации : учебник для магистратуры / отв. ред. Е.Ю. Грачева, О.В. Болтинова. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2019. — 272 с. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/1020225>

5. Специальные налоговые режимы и особые экономические зоны: учебное пособие / под ред. Малис Н.И. - Москва : Магистр : НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 120 с. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/907490>

#### ***б) Дополнительная литература:***

1. Артемов Н.М. Правовые основы налогообложения в РФ / Артемов Н.М., Ашмарина Е.М. - М., 2003. // Электронная библиотека Университета. – URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

2. Базаров Б.Б. Давность в российском налоговом праве : монография / под ред. Е.Ю. Грачевой. - М. : Проспект, 2016. – URL: <http://ebs.prospekt.org/book/33136>
3. Килинкарлова, Е. В. Налоговое право зарубежных стран : учебник для бакалавриата и магистратуры / Е. В. Килинкарлова. — Москва : Юрайт, 2019. — 354 с. — ISBN 978-5-9916-4353-5. — URL: <https://urait.ru/bcode/426320>
4. Кустова М.В. Налоговое право России : учебник / Кустова М.В., Ногина О.А. ; отв. ред. Н.А. Шевелева. - М. : Юристъ, 2001. // Электронная библиотека Университета. – URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>
5. Кучеров И.И. Налоговый контроль и ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах / Кучеров И.И., Судаков О.Ю., Орешкин И.А. – М., 2001. // Электронная библиотека Университета. – URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>
6. Лисица В.Н. Особые экономические зоны в Российской Федерации. - Новосибирск : РИФ-Новосибирск, 2010. // Электронная библиотека Университета. – URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>
7. Морозова Л.Л. Упрощенная система налогообложения организаций и индивидуальных предпринимателей / Л. Л. Морозова. - 2-е изд.. - СПб. : Актив, 2003. // Электронная библиотека Университета. – URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>
8. Налоговые системы зарубежных стран : учебник для вузов / М. Я. Иоффе, В. Г. Князев [и др.] ; под ред. проф. В.Г.Князева, проф. Д.Г.Черника. – М. : Закон и право, ЮНИТИ, 1997. // Электронная библиотека Университета. – URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>
9. Щекин Д.М. Юридические презумпции в налоговом праве : учебное пособие / под ред. С.Г. Пепеляева. – М. : Академический правовой университет, 2002. // Электронная библиотека Университета. – URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

## **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 предназна-

чена 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>	ООО «РУНЕБ», договоры: <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> </ul>

				<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> <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 «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
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 де-

монстрационного 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.

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 финансового права*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ**

**Б1.В.09**

**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>	Финансовый и налоговый консалтинг
<b>Форма (формы) обучения:</b>	очная, заочная
<b>Квалификация:</b>	магистр

Москва - 2024

Программа утверждена на заседании кафедры финансового права, протокол № 13 от 19 марта 2024 года

Авторы:

Петрова И.В. – кандидат юридических наук, доцент кафедры финансового права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Ситник А.А. – кандидат юридических наук, доцент кафедры финансового права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Рецензент:

Черноверхский А.М. – генеральный директор ООО «Лигалвест Партнерс», кандидат юридических наук

Петрова И.В., Ситник А.А.

Валютный контроль: рабочая программа дисциплины (модуля)/ Петрова И.В., Ситник А.А. — 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)**

Цели освоения дисциплины (модуля) «Валютный контроль» заключаются в том, чтобы дать обучающемуся углубленное представление о правовом регулировании валютного контроля в Российской Федерации, методах его осуществления, правовом положении органов и агентов валютного контроля, проблемах правоприменительной практики контроля за соблюдением резидентами и нерезидентами валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования.

После изучения дисциплины (модуля) «Валютный контроль» обучающиеся могут применять свои знания на практике в таких направлениях, как:

- предпринимательская деятельность (в т.ч. консалтинговой деятельности по вопросам применения валютного законодательства);
- работа в финансовых, налоговых и иных органах государственной власти и местного самоуправления;
- правоохранительная и судебная деятельность.

Задачами освоения дисциплины (модуля) «Валютный контроль» являются:

- изучение законодательства о валютном регулировании и валютном контроле;
- выявление проблем правоприменительной практики в сфере валютного контроля;
- формирование представлений о сущности и тенденциях правового регулирования валютного контроля в Российской Федерации.

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

Дисциплина (модуль) «Валютный контроль» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1. Дисциплины (модули) основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

Освоение дисциплины (модуля) «Валютный контроль» 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, продолжения обучения по программе подготовки кадров высшей квалификации. Обучающиеся приобретают способность самостоятельно находить и использовать необходимые содержательно-логические связи с другими дисциплинами



программы: «Правовое регулирование финансового контроля и надзора», «Актуальные проблемы права и правоприменения», «Налоговый контроль», «Ответственность за нарушение финансового законодательства», «Банковский надзор».

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

По итогам освоения дисциплины (модуля) «Валютный контроль» обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

*универсальными:*

УК-2 Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла;

*профессиональными:*

ПК-3 Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической деятельности

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
Валютный контроль в Российской Федерации	УК-2 Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла	ИУК 2.1 Формулирует на основе поставленной проблемы проектную задачу и способ ее решения через реализацию проектного управления ИУК 2.2 Разрабатывает концепцию проекта в рамках обозначенной проблемы: формулирует цель, задачи, обосновывает актуальность, значимость, ожидаемые результаты и возможные сферы их применения ИУК 2.3 Планирует необходимые ресурсы, в том числе с учетом их заменимости ИУК 2.4 Разрабатывает план реализации проекта с использованием инструментов планирования ИУК 2.5 Осуществляет мониторинг хода реализации проекта, корректирует отклонения, вносит дополнительные изменения в план реализации проекта, уточняет зоны ответственности участников проекта
Центральный банк Российской Федерации как	УК-2 Способен управлять проектом на всех этапах его	ИУК 2.1 Формулирует на основе поставленной проблемы проектную задачу и способ ее решения

орган валютного контроля	жизненного цикла	через реализацию проектного управления ИУК 2.2 Разрабатывает концепцию проекта в рамках обозначенной проблемы: формулирует цель, задачи, обосновывает актуальность, значимость, ожидаемые результаты и возможные сферы их применения ИУК 2.3 Планирует необходимые ресурсы, в том числе с учетом их заменимости ИУК 2.4 Разрабатывает план реализации проекта с использованием инструментов планирования ИУК 2.5 Осуществляет мониторинг хода реализации проекта, корректирует отклонения, вносит дополнительные изменения в план реализации проекта, уточняет зоны ответственности участников проекта
Федеральная налоговая служба и Федеральная таможенная служба как органы валютного контроля	<b>ПК-3</b> Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической деятельности	ИПК 3.1 Выявляет и формулирует наличие правовой проблемы ИПК 3.2 Знает и применяет правила оформления правового заключения и письменной консультации ИПК 3.3 Вырабатывает различные варианты решения конкретных задач на основе норм права и полученных аналитических данных
Правовое положение агентов валютного контроля	<b>ПК-3</b> Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической деятельности	ИПК 3.1 Выявляет и формулирует наличие правовой проблемы ИПК 3.2 Знает и применяет правила оформления правового заключения и письменной консультации ИПК 3.3 Вырабатывает различные варианты решения конкретных задач на основе норм права и полученных аналитических данных

По итогам освоения дисциплины (модуля) «Валютный контроль» обучающийся должен:

- знать*: какие отношения составляют предмет валютного контроля;
- как соотносятся понятия «валютное регулирование» и «валютный контроль»;
- место валютного контроля в системе валютного права;
- виды, методы и формы валютного контроля; принципы осуществления валютного контроля;
- какие субъекты права относятся к органам и агентам валютного контроля;

отличия в правовом статусе органов и агентов валютного контроля;  
знаниями о порядке проведения валютного контроля;

*уметь*: применять нормативные правовые акты, регламентирующие отношения в сфере валютного контроля;

анализировать нормативные акты при определении компетенции органов государственной власти при реализации ими функций органов валютного контроля;

*владеть*: юридической терминологией в сфере валютного контроля;  
методами и принципами проведения валютного контроля;

навыками работы с нормативными правовыми актами, регулирующими порядок проведения валютного контроля;

*знать*: права и обязанности Банка России как органа валютного контроля;

порядок проведения контрольных мероприятий Банка России по отношению к уполномоченным банкам; какие меры ответственности за нарушение валютного законодательства вправе применять Банк России по отношению к уполномоченным банкам;

порядок применения данных мер ответственности; правила и порядок взаимодействия Банка России с иными органами и агентами валютного контроля;

*уметь*: применять положения нормативных правовых актов, регламентирующих порядок проведения контрольных мероприятий Банком России;

анализировать судебную практику, связанную с осуществление Банком России полномочий органа валютного контроля;

*владеть*: теоретическими знаниями о порядке осуществления Центральным банком Российской Федерации функций органа валютного контроля;

навыками работы с нормативными правовыми актами, регулирующими порядок проведения валютного контроля Банком России;

*знать*: права и обязанности федеральных служб как органов валютного контроля;

порядок проведения контрольных мероприятий при реализации ими функций органов валютного контроля; порядок планирования контрольных мероприятий;

требования, предъявляемые к акту проверки, составляемому по итогам проведения контрольных мероприятий;

какие меры ответственности за нарушение валютного законодательства вправе применять федеральные службы по отношению к субъектам валютного права; порядок применения данных мер ответственности; правила и порядок обжалования действий и решений сотрудников федеральных служб при реализации данными органами полномочий органов валютного контроля;

отличия в порядке проведения налоговых проверок и проверок за соблюдением валютного законодательства;

*уметь:* применять положения нормативных правовых актов, регламентирующих порядок проведения контрольных мероприятий;

анализировать судебную практику, связанную с осуществлением федеральными службами полномочий органов валютного контроля;

*владеть:* теоретическими знаниями о порядке осуществления федеральными службами функций органов валютного контроля;

навыками работы с нормативными правовыми актами, регуливающими порядок проведения валютного контроля федеральными службами;

*знать:* особенности правового статуса агентов валютного контроля;

основные права и обязанности агентов валютного контроля;

какие субъекты права относятся к агентам валютного контроля;

требования, предъявляемые к банкам для получения лицензии на совершение валютных операций;

*уметь:* применять положения нормативных правовых актов, регламентирующих порядок проведения контрольных мероприятий агентами валютного контроля; анализировать судебную практику, связанную с осуществлением валютного контроля его агентами;

*владеть:* теоретическими знаниями о порядке осуществления субъектами валютного права функций агентов валютного контроля;

навыками работы с нормативными правовыми актами, регуливающими порядок проведения валютного контроля его агентами.

## II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Объем дисциплины (модуля) «Валютный контроль» составляет 2 з.е., 72 академических часа. Форма промежуточного контроля – зачет.

### 2.1. Тематические планы

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

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модуля)	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма (формы) промежуточного контроля
		лекции	ПЗ	ЛП	СР		
1	Валютный контроль в Российской	2	2		15	лекция-дискуссия,	опрос/контрольные задания

	Федерации					диалоговый режим	
2	Центральный банк Российской Федерации как орган валютного контроля		2		15	дискуссия, кейс-стади	эссе, опрос/контрольные задания
3	Федеральная налоговая служба и Федеральная таможенная служба как органы валютного контроля		2	2	15	дискуссия, кейс-стади	тест, реферат/контрольные задания
4	Правовое положение агентов валютного контроля		2		15	дискуссия, кейс-стади	реферат, коллоквиум/контрольные задания
<b>Всего по ОФО</b>		<b>2</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>60</b>	<b>Зачет</b>	

### 2.1.2. Тематический план для заочной формы обучения

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модуля)	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма (формы) промежуточного контроля
		Лекции	ПЗ	ЛП	СР		
1	Валютный контроль в Российской Федерации	2			34	Лекция с элементами дискуссии, постановкой проблем	реферат, коллоквиум/контрольные задания
<b>Всего за установочную сессию (1 курс)</b>		<b>2</b>			<b>34</b>		
1	Валютный контроль в Российской Федерации		2		8	управляемая дискуссия, разбор конкретных ситуаций	реферат, коллоквиум/контрольные задания
2	Центральный банк Российской Федерации как орган валютного контроля		2		8	управляемая дискуссия, разбор конкретных ситуаций	реферат, коллоквиум/контрольные задания
3	Федеральная налоговая служба и Федеральная таможенная служба как органы валютного контроля			2	5	управляемая дискуссия, разбор конкретных ситуаций	реферат, коллоквиум/контрольные задания

4	Правовое положение агентов валютного контроля				5	управляемая дискуссия, разбор конкретных ситуаций	реферат, коллоквиум/контрольные задания
<b>Всего за зимнюю сессию (1 курс)</b>			<b>4</b>	<b>2</b>	<b>26</b>	<b>Зачет – 4 ак.ч.</b>	
<b>Всего по ЗФО</b>		<b>2</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>60</b>	<b>Контроль – 4 ак.ч.</b>	

### **Содержание дисциплины (модуля)**

#### **Тема 1. Валютный контроль в Российской Федерации**

1. Место валютного контроля в системе финансового контроля в Российской Федерации.
2. Цель и задачи валютного контроля в Российской Федерации.
3. Формы и методы валютного контроля.
4. Правительство Российской Федерации как субъект, осуществляющий валютный контроль.
5. Краткая характеристика правового положения органов и агентов валютного контроля.

#### **Тема 2. Центральный банк Российской Федерации как орган валютного контроля**

1. Роль и место Банка России в реализации государственной валютной политики.
2. Полномочия Банка России по контролю за соблюдением уполномоченными банками валютного законодательства.
3. Лицензирование валютных операций банков.
4. Особенности порядка проведения проверок уполномоченных банков.
5. Получение Банком России сведений о нарушениях валютного законодательства от уполномоченных банков.
6. Меры ответственности, которые вправе применять Банк России в отношении уполномоченных банков при нарушении ими валютного законодательства.
7. Взаимодействие Банка России с органами и агентами валютного контроля.

#### **Тема 3. Федеральная налоговая служба и Федеральная таможенная служба как органы валютного контроля**

1. Органы валютного контроля (ФНС России, ФТС России) как субъекты валютных правоотношений. История становления и развития, разграничение полномочий.
2. ФНС России как орган валютного контроля: функции, задачи, полномочия.

3. ФТС России как орган валютного контроля: функции, задачи, полномочия.

4. Порядок проведения проверок федеральными службами при выполнении функций органов валютного контроля.

5. Оформление результатов проверок.

#### **Тема 4. Правовое положение агентов валютного контроля**

1. Права и обязанности уполномоченных банков в сфере валютного контроля.

2. Особенности правового положения ВЭБ.РФ.

3. Профессиональные участники рынка ценных бумаг как агенты валютного контроля.

### **2.2. Занятия лекционного типа**

#### **Тема 1. Валютный контроль в Российской Федерации**

1. Место валютного контроля в системе финансового контроля в Российской Федерации.

2. Цель и задачи валютного контроля в Российской Федерации.

3. Формы и методы валютного контроля.

4. Правительство Российской Федерации как субъект, осуществляющий валютный контроль.

5. Краткая характеристика правового положения органов и агентов валютного контроля.

#### **Задание**

Для подготовки к лекции следует ознакомиться с содержанием первой главы учебного пособия «Валютный контроль».

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

#### **Практическое занятие 1. Валютный контроль в Российской Федерации**

Место валютного контроля в системе финансового контроля в Российской Федерации.

6. Цель и задачи валютного контроля в Российской Федерации.

7. Формы и методы валютного контроля.

8. Правительство Российской Федерации как субъект, осуществляющий валютный контроль.

9. Краткая характеристика правового положения органов и агентов валютного контроля.

#### **Задание 1.**

Определите основной метод валютного контроля.

## **Задание 2.**

Как соотносятся понятия «орган валютного регулирования» и «орган валютного контроля»?

### **Практическое занятие 2. Центральный банк Российской Федерации как орган валютного контроля**

Роль и место Банка России в реализации государственной валютной политики.

8. Полномочия Банка России по контролю за соблюдением уполномоченными банками валютного законодательства.

9. Лицензирование валютных операций банков.

10. Особенности порядка проведения проверок уполномоченных банков.

11. Получение Банком России сведений о нарушениях валютного законодательства от уполномоченных банков.

12. Меры ответственности, которые вправе применять Банк России в отношении уполномоченных банков при нарушении ими валютного законодательства.

13. Взаимодействие Банка России с органами и агентами валютного контроля.

#### **Задание 1.**

Раскройте основные полномочия Банка России как органа валютного контроля.

#### **Задание 2.**

В каком порядке происходит обмен информацией между Банком России и уполномоченными банками?

### **Практическое занятие 3. Федеральная налоговая служба и Федеральная таможенная служба как органы валютного контроля**

1. Органы валютного контроля (ФНС России, ФТС России) как субъекты валютных правоотношений. История становления и развития, разграничение полномочий.

2. ФНС России как орган валютного контроля: функции, задачи, полномочия.

3. ФТС России как орган валютного контроля: функции, задачи, полномочия.

4. Порядок проведения проверок федеральными службами при выполнении функций органов валютного контроля.

5. Оформление результатов проверок.

#### **Задание 1.**

Определите объекты валютного контроля при реализации контрольных полномочий ФНС России.

#### **Задание 2.**



Определите объекты валютного контроля при реализации контрольных полномочий ФТС России.

#### **Практическое занятие 4. Правовое положение агентов валютного контроля**

Права и обязанности уполномоченных банков в сфере валютного контроля.

1. Особенности правового положения ВЭБ.РФ.
2. Профессиональные участники рынка ценных бумаг как агенты валютного контроля.

##### **Задание 1.**

Раскройте основные полномочия профессиональных участников рынка ценных бумаг в сфере валютного контроля.

##### **Задание 2.**

Определите отличия правового статуса органа и агента валютного контроля.

#### **Лабораторный практикум. Федеральная налоговая служба и Федеральная таможенная служба как органы валютного контроля**

*Задание № 1: решите ситуационные задачи.*

Российская организация поставила иностранному контрагенту товары на сумму 1 млн долларов. Между тем контрагент не перечислил в установленный в контракте срок причитающуюся резиденту денежную сумму, в результате чего он был привлечен к ответственности за не репатриацию валютной выручки.

Правомерно ли поступил проверяющий орган? Какие действия следует предпринять резиденту?

*Задание № 2: решите ситуационные задачи.*

Российская организация заключила договор, по которому она обязалась поставить тайландской фирме товар на сумму 2 млн долларов. По результатам проведенной проверки соблюдения валютного законодательства, налоговый орган привлек организацию к административной ответственности за то, что в контракте не была указана дата исполнения обязательств по договору.

Оцените правомерность привлечения налогоплательщика к ответственности. Ответ обоснуйте.

*Задание № 3: решите ситуационные задачи.*

Российская организация заключает внешнеэкономический контракт с организацией-нерезидентом. Оцените правовые последствия, связанные с

обязанностью по репатриации валютной выручки, в следующих случаях, когда предметом договора является:

- поставка на территорию иностранного государства 500 мешков сахара, производимых российской организацией;
- получение займа иностранной организацией у российского юридического лица;
- покупка иностранной организацией исключительных прав на произведения российского исполнителя, принадлежащие организации-резиденту;
- выполнение услуг по настройке компьютерных сетей иностранной организации на территории иностранного государства российскими специалистами;
- выполнение работ иностранным представительством российской организации в отношении нерезидента за пределами территории Российской Федерации;
- компьютеры, которые российская организация продает иностранной организации, действующей на территории России;
- товар, который российская организация приобретает у итальянской организации и, не ввозя в Россию, перепродает немецкой организации.

*Задание № 4: решите ситуационные задачи.*

ООО «Промстрой» открыло в Болгарии филиал. Для работы в филиале были отправлены десять сотрудников данной организации, которые являются гражданами Российской Федерации. Каждому работнику был открыт счет в болгарском банке для перечисления заработной платы.

Определите, является ли операция по выплате заработной платы сотрудникам указанного филиала валютной? Возможно ли перечисление заработной платы в иностранной валюте? Является ли такая операция законной? Ответ обоснуйте.

*Задание № 5: решите ситуационные задачи.*

Гражданин И.И. Иванов 25 марта 2017 года прилетел в аэропорт Внуково из Италии. Гражданин проследовал по «зеленому» коридору зала вылета терминала «А» и не заявил о наличии у него денежных средств, подлежащих декларированию в установленной письменной форме, путем подачи пассажирской таможенной декларации. В ходе таможенного контроля у Иванова были выявлены незадекларированные в письменной форме денежные средства в размере 10 000 долларов США, 17 000 евро и 16 900 рублей.

Гражданин был привлечен к административной ответственности.

Не согласившись с таким решением, Иванов обратился в суд с жалобой, в которой указал, что сотрудники таможни нарушили порядок проведения таможенного досмотра, не пригласив понятых. На основании этого Иванов просит признать постановление о привлечении его к административной ответственности незаконным.

Какое решение примет суд? Обоснуйте ответ.

*Задание № 6: решите ситуационные задачи.*

Гражданин Сидоров, пройдя зону таможенного досмотра в аэропорту, решил приобрести ряд сувениров в магазине беспошлинной торговли. Подойдя к кассе с выбранным товаром, он попытался оплатить его российскими рублями. Однако кассир отказалась отпускать товары, сославшись на то, что магазин принимает оплату только в долларах США и евро. В результате гражданин не смог купить нужный ему товар. Посчитав данный отказ неправомерным, Сидоров решил по возвращении в Российскую Федерацию обжаловать его.

Каким образом Сидоров может защитить свои права. Обоснованы ли его претензии? Ответ обоснуйте.

*Задание № 7: решите ситуационные задачи.*

Гражданин Российской Федерации Петров в 2018 году получил вид на жительство в Испании, где пробыл до конца указанного года. Тогда же он открыл счет в испанском банке для личных нужд. В 2019 году по семейным обстоятельствам он вернулся в Россию.

Определите, возникнет ли у Петрова по возвращении в Российскую Федерацию обязанность по сообщению в налоговый орган информации об открытии счета в иностранном банке? Ответ обоснуйте.

*Задание № 8: решите ситуационные задачи.*

ООО «Гамма» выплатила физическому лицу-нерезиденту (гражданину Кыргызстана О.С. Джанкоеву) заработную плату в размере 4 000 тыс. рублей в наличной форме из кассы организации. Орган валютного контроля, проведя проверку, посчитал, что в данном случае организация осуществила незаконную валютную операцию и привлек ООО «Гамма» к ответственности по ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ.

Определите, была ли в данном случае проведена валютная операция?

В случае, если валютная операция была проведена, определите, является ли она незаконной. Ответ обоснуйте.

## **2.4. Самостоятельная работа**

### **1. Виды самостоятельной работы:**

Самостоятельная работа обучающихся делится на аудиторную и внеаудиторную. Аудиторная работа выполняется в ходе проведения занятий лекционного и семинарского типа под непосредственным руководством преподавателя. Внеаудиторная – в свободное от занятий время без участия преподавателя, но по его заданию, а также по собственной инициативе обучающегося.

К видам самостоятельной работы обучающихся относятся:

- чтение текстов нормативных правовых актов, учебников и учебных пособий, а также дополнительной литературы по изучаемой теме;
- конспектирование данного текста;
- работа со словарями и справочниками;
- работа со справочно-правовыми системами и ресурсами сети Интернет;
- составление плана и тезисов ответа на вопросы занятия семинарского типа;
- выполнение тестовых заданий;
- решение задач и упражнений;
- анализ судебных актов;
- подбор нормативных правовых актов по теме занятия семинарского типа;
- составление правовых документов;
- написание рефератов и эссе по изучаемой тематике;
- участие в научно-практических конференциях;
- подготовка к сдаче зачета;
- иные виды самостоятельной работы обучающегося.

**Модель (особенности) самостоятельной работы обучающихся по отдельным разделам и темам дисциплины (модуля)**

### **Тема 1. Валютный контроль в Российской Федерации**

При изучении темы обучающийся должен ознакомиться с положениями главы 4 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле». Также обучающемуся следует проанализировать понятие валютного контроля, который представляет собой совокупность действий органов и агентов валютного контроля по проверке соблюдения резидентами и нерезидентами валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования. Необходимо заметить, что определение понятия «валютный контроль» в Законе о валютном регулировании не содержится.

Также следует иметь в виду, что в доктрине существует точка зрения, согласно которой валютный контроль правильнее рассматривать в качестве валютного надзора, поскольку в процессе его проведения не решается вопрос о целесообразности хозяйственных операций подконтрольных

субъектов, а субъекты контрольных правоотношений в сфере валютного регулирования не находятся в отношениях административной подчиненности.

К основным методам валютного контроля можно отнести проверки (камеральные и выездные), наблюдение, анализ, а также иные методы. Обучающийся должен раскрыть особенности применения указанных методов.

Говоря о правовом положении Правительства РФ как субъекта, осуществляющего валютный контроль, следует иметь в виду, что Правительство РФ является органом общей компетенции, в связи с чем у него нет полномочий по проведению проверок. Основная задача Правительства РФ в сфере валютного контроля – координация деятельности органов валютного контроля между собой и с иными органами исполнительной власти.

## **Тема 2. Центральный банк Российской Федерации как орган валютного контроля**

Центральный банк Российской Федерации (Банк России) обладает уникальным статусом – он одновременно является и органом валютного регулирования, уполномоченным принимать обязательные для исполнения нормативные правовые акты в сфере валютного регулирования, и органом валютного контроля, основной функцией которого является контроль за осуществлением валютных операций кредитными организациями. Кроме того, Центральный банк Российской Федерации осуществляет взаимодействие с другими органами валютного контроля, а также осуществляет координацию взаимодействия уполномоченных банков и не являющихся уполномоченными банками профессиональных участников рынка ценных бумаг как агентов валютного контроля с органами валютного контроля и другими агентами валютного контроля при обмене информацией в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Банк России осуществляет предварительный, текущий и последующий валютный контроль. Предварительный валютный контроль осуществляется на стадии выдачи лицензий кредитным организациям на проведение операций с иностранной валютой. Текущий – в процессе взаимодействия с уполномоченными банками по проведению мониторинга соблюдения резидентами валютного законодательства. Последующий контроль осуществляется в форме проверок кредитных организаций. Следует иметь в виду, что Банк России вправе привлекать кредитные организации к ответственности в соответствии со ст. 74 Федерального закона «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)». Обучающийся должен проанализировать правовую природу данного вида ответственности.

### **Тема 3. Федеральная налоговая служба и Федеральная таможенная служба как органы валютного контроля**

Федеральная налоговая служба и Федеральная таможенная служба – органы исполнительной власти, уполномоченные Правительством Российской Федерации на осуществление функций органов валютного контроля.

В рамках своей деятельности органы валютного контроля вправе проводить проверки, порядок проведения которых обучающийся должен изучить при подготовке к рассматриваемой теме. Также рекомендуется сравнить порядок проведения указанных проверок и налоговых проверок по следующим критериям: основание назначения проверок, сроки проведения, применяемые методы, порядок оформления результатов проверок.

### **Тема 4. Правовое положение агентов валютного контроля**

В отличие от органов валютного контроля агенты не вправе выдавать предписания об устранении выявленных нарушений актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, а также применять установленные законодательством Российской Федерации меры ответственности за нарушение актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования.

В текущий период к агентам валютного контроля относятся субъекты, не являющиеся органами государственной власти и осуществляющие хозяйственную деятельность в сферах, связанных с валютным регулированием. Ими являются уполномоченные банки и профессиональные участники рынка ценных бумаг, ВЭБ.РФ. За осуществление функций агента валютного контроля уполномоченные банки вправе взимать комиссию.

При рассмотрении темы обучающиеся должны проанализировать нормативные правовые акты, определяющие порядок осуществления каждым агентом валютного контроля своих полномочий в данной сфере.

### **Модель (особенности) самостоятельной работы обучающихся заочной формы**

В рамках изучения тем дисциплины (модуля) «Валютный контроль» обучающемуся заочной формы обучения предлагается самостоятельно подготовиться к заданиям, которые предложены в настоящей программе с тем, чтобы в последующем разобрать их во время занятий семинарского типа. В том числе обучающемуся необходимо осуществить подборку нормативных правовых актов по теме занятия семинарского типа согласно тому перечню, который предлагается в программе и подготовиться к темам занятий по учебникам, предлагаемым кафедрой в качестве литературы.

Непосредственно само занятие должно быть построено на том, чтобы обучающийся заочной формы обучения мог, пользуясь подобранными нормативными актами и знаниями, полученными в ходе прослушивания занятий лекционного типа и изучения материала учебников, самостоятельно ответить на контрольные вопросы, решить задачи, которые будут ему предложены, а также разобрать предлагаемые ему тесты и конкретные правовые ситуации.

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

В качестве средств для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестаций могут использоваться:

- написание контрольных работ;
- подготовка докладов обучающимися;
- тесты по итогам освоения нескольких тем;
- проведение зачета как формы промежуточной аттестации обучающегося.

### **Примерные темы докладов:**

1. История правового регулирования валютного контроля в Российской Федерации.
2. Валютный контроль в зарубежных странах.
3. Проблемы правоприменительной практики органов валютного контроля
4. Правовое положение агентов валютного контроля.
5. Валютный контроль за репатриацией валютной выручки.

### **Контрольные вопросы:**

1. Понятие, цель и задачи валютного контроля в Российской Федерации.
2. Объекты валютного контроля.
3. Формы и методы валютного контроля.
4. Полномочия органов и агентов валютного контроля.
5. Права и обязанности резидентов и нерезидентов при проведении валютного контроля
6. Полномочия Банка России по осуществлению валютного контроля.
7. Федеральная налоговая служба и Федеральная таможенная служба как органы валютного контроля.
8. Порядок проведения проверок федеральными службами при выполнении функций органов валютного контроля.
9. Оформление результатов проверок.

10. Уполномоченные банки как агенты валютного контроля.
11. Особенности правового положения ВЭБ.РФ при выполнении функций агента валютного контроля.
12. Правовое регулирование обмена информацией между органами валютного контроля, органами и агентами валютного контроля.

### **III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ**

#### **а) Нормативные акты**

1. Конституция Российской Федерации, принята всенародным голосованием 12.12.1993 (в действующей редакции).
2. Статьи соглашения Международного Валютного Фонда, принятые на международной валютно-финансовой конференции Организации Объединенных Наций в Бреттон-Вудсе штат Нью-Хэмпшир (США) 22.07.1944.
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ // СЗ РФ. 2002. № 1 (ч. 1). Ст. 1.
4. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63ФЗ // СЗ РФ. 1996. № 25. Ст. 2954.
5. Федеральный закон от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» // СЗ РФ. 2003. № 50. Ст. 4859.
6. Федеральный закон от 02.12.1990 г. № 396-1 «О банках и банковской деятельности» // СЗ РФ. 1996. № 6. Ст. 492.
7. Федеральный закон от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» // СЗ РФ. 2001. № 33 (часть I). Ст. 3418.
8. Федеральный закон от 10.07.2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» // СЗ РФ. 2002. № 28. Ст. 2790.
9. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 г. № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» // СЗ РФ. 2004. № 40 Ст. 3961.
10. Постановление Правительства РФ от 28.12.2005 г. № 819 «Об утверждении правил представления резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации» // СЗ РФ. 2006. № 2. Ст. 188.
11. Постановление Правительства РФ от 11.09.2006 г. № 560 «Об утверждении Правил по обеспечению взаимодействия не являющихся уполномоченными банками профессиональных участников рынка ценных бумаг, таможенных и налоговых органов как агентов валютного контроля с Центральным банком Российской Федерации» // СЗ РФ. 2006. № 38. Ст. 3989.



12. Постановление Правительства РФ от 17.02.2007 г. № 98 «Об утверждении Правил представления резидентами и нерезидентами подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций агентам валютного контроля, за исключением уполномоченных банков» // СЗ РФ. 2007. № 9. Ст. 1089.

13. Инструкция Банка России от 16.08.2017 № 181-И (ред. от 05.07.2018) «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.10.2017 № 48749).

14. Письмо ФТС РФ от 10.01.2008 г. № 01-11/217 «О направлении Методических рекомендаций по квалификации нарушений валютного законодательства» // Таможенный вестник. 2008. № 3.

#### **б) Основная учебная и научная литература**

1. Валютный контроль : учебное пособие для магистратуры / под ред. Т. Э. Рождественской, А. А. Ситника. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2021. — 216 с. - ISBN 978-5-00156-151-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1225323> (дата обращения: 17.04.2021).

2. Ситник А. А. Финансовый контроль и надзор в сфере денежного обращения в Российской Федерации : монография. — Москва : Проспект, 2020. — 240 с. - ISBN 978-5-392-31083-8 ; [Электронный ресурс]. - URL: <http://ebs.prospekt.org/book/43323> (17.04.2021)

3. Леднева, Ю. В. Валютное регулирование и валютный контроль: правовые основы : учебное пособие / Ю. В. Леднева (Тютютина).—Москва : Норма : ИНФРА-М, 2020. — 136 с. - ISBN 978-5-16-108228-7. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/1062778>

#### **в) Дополнительная литература**

1. Артёмов Н.М. Финансово-правовое регулирование внешнеэкономической деятельности : учебник / Артёмов Н.М., Шохин С.О., Ситник А.А. — М.: Проспект, 2015. — URL: <http://ebs.prospekt.org/book/28313>

2. Банковское право Российской Федерации : учебник для магистратуры / отв. ред. Е.Ю. Грачева. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Норма : ИНФРА-М, 2017. — ISBN 978-5-91768- 26 737-7. — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/773271>

3. Горлова Е.Н. Ответственность за нарушение финансового законодательства : учебное пособие для магистратуры / Е.Н. Горлова, А.А. Ситник, О.С. Соболев ; отв. ред. Н.М. Артемов, А.А. Ситник. — М. : Норма : ИНФРА-М, 2024. — URL: <https://new.znanium.com/catalog/document?id=329965>

4. Кучеров, И. И. Валютно-правовое регулирование в Российской Федерации: эволюция и современное состояние : монография / Кучеров И.И. - Москва : НИЦ ИНФРА-М : ИЗиСП, 2016. - 234 с. - ISBN 978-5-16-009443-4. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/557932>

5. Налоговый контроль. Налоговые проверки : учебное пособие для магистратуры / под ред. О.В. Болтиновой, Ю.К. Цареградской. – М. : Норма : ИНФРА-М, 2023. – URL: <https://new.znanium.com/catalog/document?id=352067>

6. Правовое регулирование финансового контроля. Виды, формы и методы финансового контроля и надзора : учебник для магистратуры / отв. ред. Е.Ю. Грачева. – М. : Норма : ИНФРА-М, 2022. – URL: <https://new.znanium.com/catalog/document?id=357379>

7. Рождественская Т.Э., Гузнов А.Г. Публично-правовое регулирование финансового рынка в Российской Федерации. М., Юрайт, 2018.

8. Гузнов, А. Г. Регулирование, контроль и надзор на финансовом рынке в Российской Федерации : учебное пособие для вузов / А. Г. Гузнов, Т. Э. Рождественская. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 500 с. — ISBN 978-5-534-09973-7. — URL: <https://urait.ru/bcode/452365>

9. Рождественская, Т. Э. Публичное банковское право : учебник для магистров / Т. Э. Рождественская, А. Г. Гузнов. – Москва : Проспект, 2019. – Режим доступа : <http://ebs.prospekt.org/book/31479>.

10. Хаменушко, И. В. Валютное регулирование в Российской Федерации: правила, контроль, ответственность : учебно-практическое пособие / Хаменушко И.В. - Москва : Юр.Норма : НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 352 с. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/479954>.

## **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. 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: - № 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	сторонн яя	<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	сторонн яя	<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>			
	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, обеспечивающей проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, лабораторной, практической и научно-исследовательской работы обучающихся, предусмотренных учебным планом, и соответствующей действующим санитарным и противопожарным нормам и правилам.



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 АДМИНИСТРИРОВАНИЕ**

**Б1.В.10**

**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>	Финансовый и налоговый консалтинг
<b>Форма (формы) обучения:</b>	очная, заочная
<b>Квалификация:</b>	магистр

Москва – 2024

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

Автор:

Мошкова Д.М. – доктор юридических наук, заведующий кафедрой налогового права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

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

---

Мошкова Д.М.

Налоговое администрирование: рабочая программа дисциплины (модуля)/ Д.М. Мошкова – 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 администрирование» является профессионально-компетентностная подготовка обучающихся, в том числе:

- усвоение обучающимися положений конституционного законодательства, административного законодательства, законодательства о налогах и сборах, законодательства об административных правонарушениях, касающихся порядка осуществления налогового администрирования как особого вида государственной деятельности;

- уяснение основных теоретических положений, выработанных науками конституционного права, административного права, финансового права, налогового права, бюджетного права, и имеющих значение для осуществления налогового администрирования налоговыми органами;

- выработка практических навыков подготовки и ведения дел, вытекающих из налоговых правоотношений, складывающихся в сфере налогового администрирования.

Задачами дисциплины (модуля) «Налоговое администрирование» являются:

– изучение основных понятий и принципов налогового администрирования;

– изучение нормативных правовых актов, регулирующих порядок налогового администрирования;

– изучение практики применения в рамках осуществления налогового администрирования.

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

Дисциплина (модуль) «Налоговое администрирование» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1. Дисциплины (модули) основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

При изучении дисциплины (модуля) «Налоговое администрирование» обучающийся, в частности, должен обладать следующими «входными» знаниями и умениями:

- знание общетеоретических категорий и концепций юридической науки, основных понятий о государстве и праве;
- наличие базовых представлений об основных отраслях российского права (конституционном, финансовом, гражданском, административном, уголовном, гражданском процессе, арбитражном процессе, уголовно-процессуальном праве), а также международном и сравнительном праве;
- умение осуществлять поиск, толкование и применение норматив-

ных правовых актов и иных юридических документов, включая судебную практику.

### 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:

Универсальная компетенция: **УК-3.**

Профессиональная компетенция: **ПК-4.**

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
Налоговое администрирование как особый вид государственной деятельности	УК-3 Способен организовывать и руководить работой команды, выработывая командную стратегию для достижения поставленной цели	ИУК 3.1 Выработывает стратегию сотрудничества и на ее основе организует отбор членов команды для достижения поставленной цели. ИУК 3.2 Планирует и корректирует работу команды с учетом интересов, особенностей поведения и мнений ее членов. ИУК 3.3 Разрешает конфликты и противоречия при деловом общении на основе учета интересов всех сторон. ИУК 3.4 Организует дискуссии по заданной теме и обсуждение результатов работы команды с привлечением оппонентов разработанным идеям ИУК 3.5 Планирует командную работу, распределяет поручения и делегирует полномочия членам команды.
История налогового администрирования в России	УК-3 Способен организовывать и руководить работой команды, выработывая командную стратегию для достижения поставленной цели	ИУК 3.1 Выработывает стратегию сотрудничества и на ее основе организует отбор членов команды для достижения поставленной цели. ИУК 3.2 Планирует и корректирует работу команды с учетом интересов, особенностей поведения и мнений ее членов. ИУК 3.3 Разрешает конфликты и противоречия при деловом общении на основе учета интересов всех сторон. ИУК 3.4 Организует дискуссии по заданной теме и обсуждение результатов работы команды с привлечением оппонентов разработанным идеям ИУК 3.5 Планирует командную работу,

		распределяет поручения и делегирует полномочия членам команды.
Налоговые органы Российской Федерации	УК-3 Способен организовывать и руководить работой команды, выработывая командную стратегию для достижения поставленной цели	ИУК 3.1 Выработывает стратегию сотрудничества и на ее основе организует отбор членов команды для достижения поставленной цели. ИУК 3.2 Планирует и корректирует работу команды с учетом интересов, особенностей поведения и мнений ее членов. ИУК 3.3 Разрешает конфликты и противоречия при деловом общении на основе учета интересов всех сторон. ИУК 3.4 Организует дискуссии по заданной теме и обсуждение результатов работы команды с привлечением оппонентов разработанным идеям ИУК 3.5 Планирует командную работу, распределяет поручения и делегирует полномочия членам команды.
Основные направления работы с налогоплательщиками, плательщиками страховых взносов и сборов (с налоговыми агентами) в налоговых органах	ПК-4 Способен оказывать юридическую помощь гражданам, организациям, иным субъектам в конкретных сферах юридической деятельности	ИПК 4.1 Определяет цель обращения за правовой помощью, устанавливает юридически значимые обстоятельства по делу ИПК 4.2 Определяет возможные способы решения правовой проблемы, разрабатывает план их реализации, выделяет их преимущества и недостатки ИПК 4.3 Знает и соблюдает правила эффективной коммуникации при оказании правовой помощи и юридических услуг
Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах	ПК-4 Способен оказывать юридическую помощь гражданам, организациям, иным субъектам в конкретных сферах юридической деятельности	ИПК 4.1 Определяет цель обращения за правовой помощью, устанавливает юридически значимые обстоятельства по делу ИПК 4.2 Определяет возможные способы решения правовой проблемы, разрабатывает план их реализации, выделяет их преимущества и недостатки ИПК 4.3 Знает и соблюдает правила эффективной коммуникации при оказании правовой помощи и юридических услуг
Учет, отчетность и аналитическая работа налоговых органов. Внутренний контроль	УК-3 Способен организовывать и руководить работой команды, выработывая командную стратегию для достижения поставленной цели	ИУК 3.1 Выработывает стратегию сотрудничества и на ее основе организует отбор членов команды для достижения поставленной цели. ИУК 3.2 Планирует и корректирует работу команды с учетом интересов, особенностей поведения и мнений ее членов. ИУК 3.3 Разрешает конфликты и противоречия при деловом общении на основе

		учета интересов всех сторон. ИУК 3.4 Организует дискуссии по заданной теме и обсуждение результатов работы команды с привлечением оппонентов разработанным идеям ИУК 3.5 Планирует командную работу, распределяет поручения и делегирует полномочия членам команды.
--	--	---

В результате освоения дисциплины (модуля) «Налоговое администрирование» обучающийся должен:

знать:

- правовые основы налогового администрирования, его задачи и цели, принципы осуществления;

- историю возникновения и формирования налогового администрирования в России;

- систему налоговых органов Российской Федерации, их права и обязанности;

- общие правила организации работы налоговых органов с налогоплательщиками, плательщиками страховых взносов и сборов;

- особенности постановки на учет налогоплательщиков и проведения налогового контроля налоговыми органами, порядок досудебного и судебного урегулирования налоговых споров;

- понятие и сущность учета и отчетности налоговых органов, правила ведения учета и составления отчетности налоговыми органами, порядок осуществления ими внутреннего контроля;

уметь:

- применять основополагающие принципы налогового администрирования в практической деятельности и нормативные правовые акты, регулирующие порядок осуществления налогового администрирования, в профессиональной деятельности;

- выявлять периоды исторического развития системы налогового администрирования;

- определять права и обязанности налоговых органов в рамках осуществляемого ими налогового администрирования;

- использовать на практике навыки работы с налогоплательщиками, плательщиками страховых взносов и сборов и определять основные направления работы налоговых органов в данной сфере;

- определить права и обязанности всех участников налогового контроля и налоговых споров, а также порядок взаимодействия налоговых органов с другими государственными органами при осуществлении налогового администрирования;

- использовать на практике навыки ведения учета и составления отчетности, проведения внутреннего контроля;



- определять основные направления совершенствования порядка налогового администрирования;

владеть:

- навыками анализа и обобщения полученной информации в сфере налогового администрирования и работы с нормативными правовыми актами в данной области;

- навыками работы с нормативными правовыми актами и историческими документами в данной сфере и самостоятельной научно-практической деятельности;

- навыками анализа и обобщения полученной информации в сфере деятельности налоговых органов;

- навыками работы с нормативными правовыми актами, регулирующими порядок работы налоговых органов с налогоплательщиками, плательщиками страховых взносов и сборов, а также навыками составления правовых актов в данной сфере;

- методами и принципами осуществления налогового контроля и разрешения налоговых споров, а также навыками анализа правоприменительной и правоохранительной практики, выявления пробелов и коллизий законодательства, а также навыками реализации норм налогового права в данной области и составления правовых актов ненормативного характера;

- навыками аналитической работы в целях осуществления учетной и контрольной деятельности налоговыми органами.

## II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Объем дисциплины (модуля) «Налоговое администрирование» составляет 2 з.е., 72 академических часов.

### 2.1 Тематические планы

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

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Се ме стр /тр им ест р	Виды учебной деятельности и объем (в ак. часах)				Техноло- гия обра- зователь- ного про- цесса	Форма те- кущего кон- троля / Фор- ма (формы) промежу- точного кон- троля
			Лек ции	Практи- ческие занятия	Лабора- торный практи- кум	СР		
1.	Налоговое адми- нистрирование как особый вид государственной деятельности	4	2		-	10	Лекция- презентация	Опрос, об- суждение, проверка выполнен- ного задания
2.	История налого-	4	-		-	10	Кейс-	Опрос, об-

	вого администрирования в России			2			задания	суждение, проверка выполненного задания
3.	Налоговые органы Российской Федерации	4	-		-	10	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
4.	Основные направления работы с налогоплательщиками, плательщиками страховых взносов и сборов (с налоговыми агентами) в налоговых органах	4		2	-	10	Дискуссия, круглый стол	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
5.	Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах	4	-	2	2	10	Дискуссия, практика публичного выступления, кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
6.	Учет, отчетность и аналитическая работа налоговых органов. Внутренний контроль	4	-	2		10	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1								Тестирование, решение практических заданий
	<b>ВСЕГО по ОФО</b>		<b>2</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>60</b>	<b>Зачет</b>	

### 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 ак часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля / Форма (формы) промежуточного контроля
			Лекции	Практические занятия	Лабораторный практикум	СР		
1.	Налоговое администрирование как особый вид государственной деятельности	2	2	-	-	10	Лекция-презентация	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
2.	История налогового администрирования в России	2	-	2	-	10	Кейс-задания, практика публичного выступления	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
3.	Налоговые органы Российской Федерации	2	-		-	10	Кейс-задания, дискуссия	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
4.	Основные направления работы с налогоплательщиками, плательщиками страховых взносов и сборов (с налоговыми агентами) в налоговых органах	2	-	-	-	10	Кейс-задания	Проверка выполненного задания
5.	Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах	2	-	2	2	10	Кейс-задания	Проверка выполненного задания
6.	Учет, отчетность и аналитическая работа налоговых органов. Внутренний контроль	2	-	-	-	10	Кейс-задания	Проверка выполненного задания

Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1							Тестирование, решение практических заданий
	<i><b>ВСЕГО по ЗФО</b></i>		<b>2</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>60</b>	<i><b>Зачет (4 ак. часа на подготовку и сдачу экзамена)</b></i>

## 2.2. Занятия лекционного типа

Тема 1. Налоговое администрирование как особый вид государственной деятельности

В рамках этой лекции будут освещены вопросы понятийного аппарата, содержания, целей и задач налогового администрирования, а также его роль в государственной деятельности. Будут раскрыты принципы, методы и функции налогового администрирования, его правовые основы.

Задание 1. Дайте характеристику налогового администрирования как составной части налоговой системы.

Задание 2. Перечислите функции налогового администрирования. Назовите субъекты и объекты налогового администрирования.

## 2.3. Занятия семинарского типа

Тема 1. Налоговое администрирование как особый вид государственной деятельности

1. Понятие, содержание, цели и задачи налогового администрирования
2. Принципы, методы и функции налогового администрирования
3. Правовая основа, субъекты и объекты налогового администрирования

ния

- задания для подготовки: повторение законодательства, ознакомление с разъяснениями финансовых и налоговых органов, подборка практики, решение задач, указанных преподавателем, подготовка проектов документов в соответствии с указаниями преподавателя

Тема 2. История налогового администрирования в России

1. История налогового администрирования
2. Становление и развитие государственной налоговой службы Российской Федерации
3. Понятие и структура налоговых органов

- задания для подготовки: повторение законодательства, ознакомление с разъяснениями финансовых и налоговых органов, подборка практики, решение задач, указанных преподавателем, подготовка проектов документов в соответствии с указаниями преподавателя

### Тема 3. Налоговые органы Российской Федерации

1. Функции и задачи налоговых органов
2. Полномочия налоговых органов при осуществлении налогового администрирования
3. Права и обязанности налоговых органов при осуществлении налогового администрирования

- задания для подготовки: повторение законодательства, ознакомление с разъяснениями финансовых и налоговых органов, подборка практики, решение задач, указанных преподавателем, подготовка проектов документов в соответствии с указаниями преподавателя

Тема 4. Основные направления работы с налогоплательщиками, плательщиками страховых взносов и сборов (с налоговыми агентами) в налоговых органах

1. Организация работы с налогоплательщиками в налоговых органах, электронные формы взаимодействия
2. Организация информационной работы в налоговых органах

- задания для подготовки: повторение законодательства, ознакомление с разъяснениями финансовых и налоговых органов, подборка практики, решение задач, указанных преподавателем, подготовка проектов документов в соответствии с указаниями преподавателя

### Тема 5. Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах

1. Постановка на учет в налоговых органах
2. Работа с задолженностью в налоговых органах
3. Понятие, правовое регулирование и субъекты налогового контроля
4. Обеспечение соблюдения законодательства о налогах и сборах
5. Досудебное и судебное урегулирование налоговых споров
6. Взаимодействие налоговых органов с другими государственными органами при осуществлении налогового администрирования

- задания для подготовки: повторение законодательства, ознакомление с разъяснениями финансовых и налоговых органов, подборка практики, решение задач, указанных преподавателем, подготовка проектов документов в соответствии с указаниями преподавателя

Тема 6. Учет, отчетность и аналитическая работа налоговых органов.  
Внутренний контроль

1. Понятие учета и отчетности в налоговых органах
2. Порядок ведения учета расчетов с бюджетом
3. Статистическая отчетность налоговых органов
4. Аналитическая работа в деятельности налоговых органов
5. Внутренний контроль в налоговых органах

- задания для подготовки: повторение законодательства, ознакомление с разъяснениями финансовых и налоговых органов, подборка практики, решение задач, указанных преподавателем, подготовка проектов документов в соответствии с указаниями преподавателя.

### ***Лабораторный практикум:***

*Фабула задачи:* Общество обратилось в Федеральную налоговую службу с жалобой на необоснованное, по его мнению, решение налогового органа о доначислении земельного налога. По результатам выездной налоговой проверки Общества вынесено решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, согласно которому налогоплательщику доначислен земельный налог на земельный участок исходя из ставки 1,5%.

Поскольку земельный участок отнесен к землям сельскохозяйственного назначения и виду разрешенного использования для сельхозпроизводства, по мнению Общества, подлежит применению «льготная» ставка земельного налога в размере 0,3%. При этом налоговым органом в ходе выездной налоговой проверки установлено и документально подтверждено, что в оспариваемый период фактически на указанном земельном участке велось строительство малоэтажного жилого коттеджного поселка.

Вопросы:

Охарактеризуйте порядок применения налоговой ставки в размере 1,5 % по земельному налогу?

Правомерно ли решение налогового органа?

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

В ходе решения задачи обучающийся должен проанализировать фактические обстоятельства, дать им юридическую оценку, правильно квалифицировать, определить правовые нормы, на основе которых надлежит решить спор, правильно их истолковать и юридически грамотно сформулировать решение данного казуса. Одновременно с этим рассмотреть связанные с содержанием задачи теоретические положения налогового права, объясняющие природу спорного отношения, способы и механизм воздействия на него правовых средств, порядок их применения и т. д. Действуя подобным образом, обучающийся должен научиться тесно увязывать теорию гражданского пра-

ва с практикой применения действующего налогового законодательства и таким путем полнее и глубже постичь суть гражданско-правовых категорий, понятий, раскрыть и уяснить социальный смысл и служебную роль применяемых в данной ситуации норм налогового права, понятий, налогово-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 резолютивной части решения налогового органа, суда, заключения юрисконсульта. Пользуясь письменным текстом, обучающийся в своем выступлении на занятиях должен дать развернутое юридическое обоснование принятого 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.

Темы эссе:

1. Новые подходы к контрольной работе в налоговых органах.
2. Основные направления и проблемы работы с задолженностью в налоговых органах.
3. Способы обеспечения соблюдения законодательства о налогах и сборах.
4. Особенности администрирования крупнейших налогоплательщиков.
5. Права и обязанности налоговых органов при проведении мероприятий налогового контроля.
6. Роль правоохранительных органов при осуществлении налогового администрирования.
7. Способы защиты прав налогоплательщиков при осуществлении налогового администрирования.
8. Злоупотребление правом: новое в законодательстве о налогах и сборах.
9. Налоговый мониторинг как новая форма налогового контроля.
10. Порядок обжалования актов налоговых органов, действий и бездействия их должностных лиц.

11. Новое в законодательстве о налогах и сборах: автоматический обмен финансовой информацией с иностранными государствами (территориями).

Практические задания:

1. Проведите анализ какой способ исполнения налоговой обязанности является самым эффективным.
2. Налоговый контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации является государственным контролем?
3. Проведите анализ статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации. Что изменилось для налогоплательщика и налогового органа.
4. Проведите анализ положений по налоговому мониторингу, в чем заключаются преимущества этой системы для налогоплательщика.
5. Охарактеризуйте порядок обжалования писем ФНС России с учетом позиции Конституционного Суда Российской Федерации.

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

Контрольные вопросы:

1. Понятие, содержание, цели и задачи налогового администрирования.
2. Принципы, методы и функции налогового администрирования.
3. Правовая основа, субъекты и объекты налогового администрирования.
4. В чем разница между функциями налогообложения и функциями налогового администрирования.
5. История налогового администрирования.
6. В чем разница между налоговым администрированием царской России и налоговым администрированием советского периода.
7. Чем было вызвано расширение полномочий налоговых органов в рыночных условиях.
8. Становление и развитие государственной налоговой службы Российской Федерации.
9. Понятие и структура налоговых органов.
10. Функции и задачи налоговых органов.
11. В чем заключаются различия в деятельности межрегиональных инспекций Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам и межрегиональных инспекций ФНС России по федеральным округам.
12. Общее в полномочиях управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации и инспекций ФНС России по району в городе.
13. Полномочия налоговых органов при осуществлении налогового администрирования.
14. Права и обязанности налоговых органов при осуществлении налогового администрирования.



15. Различия между обязанностями налоговых органов и их полномочиями.

16. Организация работы с налогоплательщиками в налоговых органах, электронные формы взаимодействия.

17. Какие обязанности налогоплательщик должен выполнять в электронной форме. Почему законодательством о налогах и сборах на налогоплательщика возложены такие обязательства.

18. Процедура представления отчетности в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

19. Виды электронной подписи. В чем различия между ними.

20. Организация информационной работы в налоговых органах.

21. Постановка на учет в налоговых органах.

22. Какие организации подлежат постановке на учет в специализированных инспекциях.

23. Работа с задолженностью в налоговых органах.

24. Понятие, правовое регулирование и субъекты налогового контроля.

25. Налоговый контроль относится к государственным видам контроля.

Почему.

26. Обеспечение соблюдения законодательства о налогах и сборах.

27. В чем разница между взысканием налога с организации и физического лица.

28. Досудебное и судебное урегулирование налоговых споров.

29. Взаимодействие налоговых органов с другими государственными органами при осуществлении налогового администрирования.

30. Понятие учета и отчетности в налоговых органах.

31. Порядок ведения учета расчетов с бюджетом.

32. Статистическая отчетность налоговых органов.

33. Аналитическая работа в деятельности налоговых органов.

34. Внутренний контроль в налоговых органах.

35. Основные отличия комплексной и тематической проверки внутреннего аудита.

36. Дистанционный контроль налоговых органов.

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

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

1. Налоговое администрирование и контроль : учебник / под ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. — Москва: Магистр : ИНФРА/М, 2020. — 448 с. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/1073458>

2. Налоговое администрирование: учебное пособие для ВУЗов, 2 издание / Ляпина Т.М. – Москва: Юрайт, 2020/ - 235 с. - URL: <https://urait.ru/book/nalogo-voe-administrirovanie-444849>

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

1. Аронов, А. В. Налоговая политика и налоговое администрирование : учебное пособие / Аронов А.В., Кашин В.А., - 2-е изд. - Москва : Магистр : НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 544 с. - ISBN 978-5-16-105155-9. - URL: <https://new.znaniyum.com/catalog/product/1002046>
2. Бачурин Д.Г. Налоговый процесс как юридическая основа налогового администрирования // Российский юридический журнал. - 2016. - N 5. — Режим доступа : СПС Консультант Плюс, локальная сеть университета.
3. Гоголев А.М. Проблемы правового регулирования государственного администрирования в области налогов и сборов // Финансовое право. - 2016. - N 3. — Режим доступа : СПС Консультант Плюс, локальная сеть университета.
4. Дорофеева, Н. А. Налоговое администрирование: Учебник / Дорофеева Н.А., Брилон А.В., Брилон Н.В. - Москва : Дашков и К, 2016. - 296 с. - ISBN 978-5-394-01990-6. - URL: <https://new.znaniyum.com/catalog/product/312426>
5. Ефремова Т.А. Повышение эффективности налогового администрирования как необходимое условие развития налоговой системы // Налоги. - 2017. - N 2. — Режим доступа : СПС Консультант Плюс, локальная сеть университета.
6. Комментарий к практике Верховного Суда РФ по налоговым спорам за 2014-2016 гг. (с учетом практики 2017 года) / Юзвак М.В. - М. : ИЦ РИОР : НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 94 с. — URL: <https://new.znaniyum.com/catalog/product/917512>
7. Косаренко, Н.Н. Налоговое администрирование: основные итоги и перспективы налоговой реформы : монография / Косаренко Н.Н. — Москва : Русайнс, 2017. — 224 с. — ISBN 978-5-4365-2034-6. — URL: <https://book.ru/book/924253>
8. Налоги и налоговое администрирование: учебник / под ред. М.В. Мишустина. - Москва: Просвещение, 2015. – 912 с.
9. Пономарев А.И. Налоговое администрирование в Российской Федерации : учеб. пособие / А. И. Пономарев, Т. В. Игнатова. - М. : Финансы и статистика, 2006. - 288 с. // Электронная библиотека Университета. – URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>
10. Реут А.В. Проблемы налогового администрирования контролируемых сделок в России / Реут А.В., Ращукова М.С. // Налоги. - 2016. - N 1. — Режим доступа : СПС Консультант Плюс, локальная сеть университета.
11. Титов А.С. Налоговое администрирование и контроль. Проблемы законодательного закрепления и правоприменения / А. С. Титов. - М. : ВК, 2007. - 410 с. // Электронная библиотека Университета. – URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

#### **в) основные нормативные правовые акты**

1. Конституция Российской Федерации // Российская газета 1993. № 237.

2. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 № 95-ФЗ //Собрание законодательства РФ, 29.07.2002, N 30, ст. 3012.
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ // СЗ РФ, 1998, № 31. Ст. 3823.
4. Гражданский процессуальный кодекс РФ от 14.11.2002 г. № 139-ФЗ.
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ // "Собрание законодательства РФ", 07.01.2002, N 1 (ч. 1), ст. 1.
6. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ.
7. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ// СЗ РФ, 2000, № 32. Ст. 3340.
8. Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации" от 08.03.2015 N 21-ФЗ // "Собрание законодательства РФ", 09.03.2015, N 10, ст. 1391.
9. Федеральный закон от 09.02.2009 № 8-ФЗ "Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления".
10. Федеральный закон от 06.04.2011 N 63-ФЗ "Об электронной подписи"// "Собрание законодательства РФ", 11.04.2011, N 15, ст. 2036.
11. Закон РФ от 21.03.1991 N 943-1 "О налоговых органах Российской Федерации" // "Бюллетень нормативных актов", N 1, 1992.
12. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 N 506 "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе"// "Собрание законодательства РФ", 04.10.2004, N 40, ст. 3961.
13. Постановление Правительства РФ от 24.11.2009 № 953 "Об обеспечении доступа к информации о деятельности Правительства Российской Федерации и федеральных органов исполнительной власти".
14. Постановление Правительства РФ от 28.07.2005 № 452 "О Типовом регламенте внутренней организации федеральных органов исполнительной власти".
15. Приказ Минфина России от 17.07.2014 N 61н (ред. от 03.10.2016) "Об утверждении Типовых положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы" "Российская газета", N 287, 17.12.2014 (Зарегистрировано в Минюсте России 30.10.2014 N 34539).
16. Приказ ФНС России от 17.02.2014 N ММВ-7-7/53@ "Об утверждении Регламента Федеральной налоговой службы" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.05.2014 N 32450).
17. Приказ ФНС России от 22.08.2017 N ММВ-7-17/618@ "Об утверждении Порядка организации работы по обеспечению доступа к информации о деятельности Федеральной налоговой службы и ее территориальных органов" (Зарегистрировано в Минюсте России 13.09.2017 N 48152).

**г) судебная практика, разъяснения и обзоры судебных органов:**

## **Практика Конституционного Суда Российской Федерации**

### **Постановления КС РФ**

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

2. Постановление КС РФ от 12.10.1998 N 24-П "По делу о проверке конституционности пункта 3 статьи 11 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 года "Об основах налоговой системы в Российской Федерации"

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

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

5. Постановление Конституционного Суда РФ от 16 июля 2004 г. N 14-П по делу о проверке конституционности отдельных положений части второй статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан А.Д. Егорова и Н.В. Чуева;

6. Постановление Конституционного суда Российской Федерации от 16.07.2004 № 15-П «По делу о проверке конституционности части 5 статьи 59 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации в связи с запросами Государственного Собрания - Курултая Республики Башкортостан, Губернатора Ярославской области, Арбитражного суда Красноярского края, жалобами ряда организаций и граждан»;

7. Постановление Конституционного Суда РФ от 14 июля 2005 г. N 9-П по делу о проверке конституционности положений статьи 113 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданки Г.А. Поляковой и запросом Федерального арбитражного суда Московского округа.

### **Определения КС РФ**

1. Определение Конституционного Суда РФ от 18 января 2001 г. № 6-О по запросу Федерального арбитражного суда Восточно-Сибирского округа о проверке конституционности пунктов 1 и 3 статьи 120 и пункта 1 статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации;

2. Определение Конституционного Суда РФ от 5 июля 2001 г. N 130-О по запросу Омского областного суда о проверке конституционности положения пункта 12 статьи 7 Закона Российской Федерации "О налоговых органах Российской Федерации";

3. Определение КС РФ от 25.07.2001 N 138-О "По ходатайству Министерства Российской Федерации по налогам и сборам о разъяснении Постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 12 октября 1998 года по делу о проверке конституционности пункта 3 статьи 11 Закона Российской Федерации "Об основах налоговой системы в Российской Федерации"

4. Определение Конституционного Суда РФ от 6 декабря 2001 г. N 257-О по жалобе Красноярского филиала закрытого акционерного общества "Коммерческий банк "Ланта-Банк" на нарушение конституционных прав и свобод пунктами 1 и 2 статьи 135 и частью второй статьи 136 Налогового кодекса Российской Федерации;

5. Определение Конституционного Суда РФ от 4 июля 2002 г. N 202-О по жалобе унитарного государственного предприятия "Дорожное ремонтно-строительное управление N 7" на нарушение конституционных прав и свобод положениями пункта 1 статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации;

6. Определение Конституционного Суда РФ от 15 января 2003 г. об отказе в принятии к рассмотрению жалобы закрытого акционерного общества "Новоросцремонт" на нарушение конституционных прав и свобод положениями пункта 1 и абзаца второго пункта 3 статьи 120 Налогового кодекса Российской Федерации;

7. Определение Конституционного Суда РФ от 2 октября 2003 г. N 384-О об отказе в принятии к рассмотрению жалобы ООО "Дизайн-группа "Интерьер Флора" на нарушение конституционных прав и свобод пунктом 3 статьи 161 Налогового кодекса Российской Федерации;

8. Определение Конституционного Суда РФ от 16 октября 2003 N 329-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы общества с ограниченной ответственностью "Экспорт-Сервис" на нарушение конституционных прав и свобод положениями абзаца первого пункта 4 статьи 176 Налогового кодекса Российской Федерации"

9. Определение Конституционного Суда РФ от 6 ноября 2003 г. N 390-О об отказе в принятии к рассмотрению запроса Совета администрации Красноярского края о проверке конституционности части 3 статьи 199 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации;

10. Определение Конституционного Суда РФ от 04 декабря 2003 N 418-О "По жалобе гражданина Егорова Андрея Дмитриевича на нарушение его конституционных прав положениями статей 137 и 138 Налогового кодекса Российской Федерации, статьи 22 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации 1995 года, статей 29 и 198 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации 2002 года"

11. Определение Конституционного Суда РФ от 18 ноября 2004 г. N 367-О об отказе в принятии к рассмотрению жалобы общества с ограниченной ответственностью "Владимир и Ольга" на нарушение конституционных

прав и свобод частью 1 статьи 52 и частью 4 статьи 198 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации;

12. Определение Конституционного Суда РФ от 14 декабря 2004 г. N 453-О об отказе в принятии к рассмотрению жалобы открытого акционерного общества "Акционерный коммерческий банк "Энергобанк" на нарушение конституционных прав и свобод абзацем первым пункта 3 статьи 7 Закона Российской Федерации "О налоговых органах Российской Федерации", пунктом 2 статьи 86 и пунктом 1 статьи 135.1 Налогового кодекса Российской Федерации;

13. Определение Конституционного Суда РФ от 18 января 2005 г. N 36-О об отказе в принятии к рассмотрению жалобы открытого акционерного общества "Нефтяная компания "ЮКОС" на нарушение конституционных прав и свобод положениями пункта 7 статьи 3 и статьи 113 Налогового кодекса Российской Федерации;

14. Определение Конституционного Суда РФ от 18 января 2005 г. N 130-О об отказе в принятии к рассмотрению запросов Арбитражного суда Орловской области о проверке конституционности пунктов 1 и 6 статьи 101, статьи 106, пунктов 1 и 6 статьи 108 и статьи 109 Налогового кодекса Российской Федерации;

15. Определение Конституционного Суда РФ от 12 мая 2005 г. N 244-О по жалобе граждан Вихровой Любови Александровны, Каревой Екатерины Ивановны и Масловой Валентины Николаевны на нарушение их конституционных прав пунктом 1 части первой статьи 134, статьями 220 и 253 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации;

16. Определение Конституционного Суда РФ от 5 июля 2005 г. N 301-О по жалобе гражданина Кукушина Николая Викторовича на нарушение его конституционных прав положениями подпункта 7 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации;

17. Определение Конституционного Суда РФ от 20 октября 2005 г. N 442-О "По жалобе закрытого акционерного общества "СЕБ Русский Лизинг" на нарушение конституционных прав и свобод пунктом 1 статьи 29, пунктом 1 части 1 статьи 150, частью 2 статьи 181, статьями 273 и 290 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации"

18. Определение Конституционного Суда РФ от 24 января 2006 г. N 8-О об отказе в принятии к рассмотрению жалобы Западно-Уральской региональной общественной организации инвалидов "Возрождение" на нарушение конституционных прав и свобод частью 2 статьи 200 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации;

19. Определение Конституционного Суда РФ от 16 марта 2006 г. N 70-О об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданина Егорова Андрея Дмитриевича на нарушение его конституционных прав подпунктом 1 пункта 1 статьи 31, абзацем первым пункта 1 статьи 93 Налогового кодекса Российской Федерации, частью 1 статьи 65 и частью 5 статьи 200 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации;

20. Определение Конституционного Суда РФ от 4 апреля 2006 г. N 113-О по жалобе гражданина Овчинникова Виктора Александровича на нарушение его конституционных прав частью 3 статьи 30.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

21. Определение Конституционного Суда РФ от 11 июля 2006 г. N 265-О об отказе в принятии к рассмотрению запроса мирового судьи судебного участка N 1 города Смоленска о проверке конституционности пункта 2 статьи 119 Налогового кодекса Российской Федерации;

22. Определение Конституционного Суда РФ от 12.07.2006 N 267-О "По жалобе открытого акционерного общества "Востоксибэлектросетьстрой" на нарушение конституционных прав и свобод положениями частей третьей и четвертой статьи 88, пункта 1 статьи 101 Налогового кодекса Российской Федерации и части 4 статьи 200 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации"

23. Определение Конституционного Суда РФ от 12 июля 2006 г. N 266-О по жалобе закрытого акционерного общества "Производство продуктов питания" на нарушение конституционных прав и свобод отдельными положениями статей 88, 171, 172 и 176 Налогового кодекса Российской Федерации;

24. Определение Конституционного Суда РФ от 12 июля 2006 г. N 267-О по жалобе открытого акционерного общества "Востоксибэлектросетьстрой" на нарушение конституционных прав и свобод положениями частей третьей и четвертой статьи 88, пункта 1 статьи 101 Налогового кодекса Российской Федерации и части 4 статьи 200 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации;

25. Определение Конституционного Суда РФ от 3 октября 2006 г. N 442-О об отказе в принятии к рассмотрению жалобы открытого акционерного общества "Мосэнергоремонт" на нарушение конституционных прав и свобод пунктом 1 статьи 101 Налогового кодекса Российской Федерации;

26. Определение Конституционного Суда РФ от 25 января 2007 г. N 95-О-О об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданки Черемисиной Ольги Николаевны на нарушение ее конституционных прав положениями абзаца первого статьи 87, пунктов 1 и 4 статьи 100 и пункта 1 статьи 101 Налогового кодекса Российской Федерации;

27. Определение Конституционного Суда РФ от 20 марта 2007 г. N 209-О-О об отказе в принятии к рассмотрению жалобы общества с ограниченной ответственностью "Ханса Лизинг" на нарушение конституционных прав и свобод положениями статьи 88, пунктов 1, 5 и 6 статьи 100, пункта 1 статьи 101 и абзацев второго и третьего пункта 1 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации;

28. Определение Конституционного Суда РФ от 04.06.2007 N 366-О-П "Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы негосударственного некоммерческого образовательного учреждения "Институт управления" на

нарушение конституционных прав и свобод положениями пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации":

29. Определение Конституционного Суда РФ от 04.06.2007 N 320-О-П "По запросу группы депутатов Государственной Думы о проверке конституционности абзацев второго и третьего пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации"

30. Определение Конституционного Суда РФ от 16.07.2009 N 938-О-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы общества с ограниченной ответственностью "Инженерно-энергетические технологии" на нарушение конституционных прав и свобод пунктом 2 статьи 169, пунктом 1 статьи 172 и пунктом 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации"

### **Практика Верховного Суда Российской Федерации**

#### Постановления Пленума ВС РФ

1. Постановление Пленума Верховного Суда РФ и Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 01.07.1996 N 6/8 "О некоторых вопросах, связанных с применением части первой Гражданского кодекса Российской Федерации";

2. Постановление Пленума Верховного Суда РФ и Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 11.06.1999 N 41/9 "О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации"

3. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 20.01.2003 N 2 "О некоторых вопросах, возникших в связи с принятием и введением в действие Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации";

4. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 19.12.2003 № 23 «О судебном решении»

5. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 29.11.2007 N 48 "О практике рассмотрения судами дел об оспаривании нормативных правовых актов полностью или в части"

6. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 24.06.2008 № 11 «О подготовке гражданских дел к судебному разбирательству»

7. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 26.06.2008 № 13 "О применении норм Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации при рассмотрении и разрешении дел в суде первой инстанции»

8. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 10.02.2009 N 2 "О практике рассмотрения судами дел об оспаривании решений, действий (бездействия) органов государственной власти, органов местного самоуправления, должностных лиц, государственных и муниципальных служащих"

9. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 11.12.2012 N 31 "О применении норм Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации при рассмотрении судами заявлений, представлений о пересмотре



по вновь открывшимся или новым обстоятельствам вступивших в законную силу судебных постановлений"

### **Практика Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации:**

#### Постановления Пленума ВАС РФ

1. Постановление Пленума Верховного Суда РФ N 41, Пленума ВАС РФ N 9 от 11.06.1999 "О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации"

2. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 12.10.2006 г. N 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой льготы";

3. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 12.10.2006 г. N 55 "О применении арбитражными судами обеспечительных мер"

4. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 18.12.2007 N 65 "О некоторых процессуальных вопросах, возникающих при рассмотрении арбитражными судами заявлений налогоплательщиков, связанных с защитой права на возмещение налога на добавленную стоимость по операциям, облагаемым названным налогом по ставке 0 процентов"

5. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 17.02.2011 N 12 "О некоторых вопросах применения Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона от 27.07.2010 N 228-ФЗ "О внесении изменений в Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации"

6. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 30.06.2011 N 52 "О применении положений Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации при пересмотре судебных актов по новым или вновь открывшимся обстоятельствам"

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

#### Информационные письма ВАС РФ

1. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 17.03.2003 N 71 "Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений части первой Налогового кодекса Российской Федерации"

2. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 24.07.2003 N 73 "О некоторых вопросах применения частей 1 и 2 статьи 182 и части 7 статьи 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации"

3. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 07.07.2004 N 78 «Обзор практики применения арбитражными судами предварительных обеспечительных мер»

4. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 13.08.2004 N 82 "О некоторых вопросах применения Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации"

5. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 13.08.2004 N 83 "О некоторых вопросах, связанных с применением части 3 статьи 199 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации"

6. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 22.12.2005 N 98 "Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений гл. 25 Налогового кодекса Российской Федерации"

7. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 22.12.2005 N 99 "Об отдельных вопросах практики применения Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации"

#### Постановления Президиума ВАС РФ

1. Постановление Президиума ВАС РФ от 06.07.2004 N 2860/04 по делу N А40-27812/03-98-312:

2. Постановление Президиума ВАС РФ от 20.11.2007 N 8815/07 по делу N А41-К2-19605/06

3. Постановление Президиума ВАС РФ от 18.03.2008 N 14616/07 по делу N А50-20721/2006-А14:

4. Постановление Президиума ВАС РФ от 20.04.2010 N 18162/09 по делу N А11-1066/2009:

5. Постановление Президиума ВАС РФ от 30.11.2010 № ВАС-4350/10 по делу N А46-9365/2009

6. Постановление Президиума ВАС РФ от 26.06.2012 N 16370/11 по делу N А40-111792/10-127-534:

7. Постановление Президиума ВАС РФ от 03.07.2012 N 2341/12 по делу N А71-13079/2010-А17

#### **е) письма и приказы Министерства финансов Российской Федерации и налоговых органов:**

#### Письма Министерства финансов Российской Федерации

1. Письмо Минфина РФ от 07.08.2007 N 03-02-07/2-138 «Разъяснения положений налогового законодательства в части статьи 34.2 Налогового кодекса РФ».

2. Письмо Минфина РФ от 21.09.2010 N 03-02-08/51.

3. Письмо Минфина РФ от 02.11.2010 N 03-03-06/1/684 «Ответственность за налоговые правонарушения вследствие использования разъяснений Минфина РФ».

4. Письмо Минфина РФ от 26.08.2013 № 03-02-07/1/35025.

Письма и приказы налоговых органов

1. Письмо ФНС РФ от 20.07.2007 N СК-9-02/110.
2. Письмо ФНС РФ от 14.09.2007 N ШС-6-18/716@ "О порядке применения разъяснений Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах".
3. Письмо ФНС РФ от 24.05.2011 N СА-4-9/8250 «О доказывании необоснованной налоговой выгоды».
4. Письмо ФНС РФ от 12.08.2011 N СА-4-7/13193@ «О направлении обзора постановлений Президиума ВАС РФ по налоговым спорам».
5. Письмо ФНС РФ от 07.08.2013 № СА-4-9/14460 «Рекомендации о порядке организации работы налоговых органов».
6. Приказ ФНС РФ от 09.02.2011 N ММВ-7-7/147@ "Об организации работы по представлению интересов налоговых органов в судах".
7. Письмо ФНС России от 23.03.2017 № ЕД-5-9/547@ «О направлении обстоятельств необоснованной налоговой выгоды».
8. Письмо ФНС России от 13.07.2017 № ЕД-4-2/13650@ «О направлении методических рекомендаций по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов)».
9. Письмо ФНС России от 31.10.2017 № ЕД-4-9/22123@ «О рекомендациях по применению положений статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации».
10. Письмо ФНС России от 16.08.2017 № СА-4-7/16152@ «О применении норм Федерального закона от 18.07.2017 № 163-ФЗ».
11. Письмо ФНС России от 05.10.2017 N СА-4-7/20116@ «О применении положений ст.54.1 НК РФ» (в дополнение к № СА-4-7/16152@ от 16.08.2018).

## **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 предназна-

чена 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 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.; - № 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
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.

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 финансового права*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ  
ФИНАНСОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

**Б1.В.11**

**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>	Финансовый и налоговый консалтинг
<b>Форма (формы) обучения:</b>	очная, заочная
<b>Квалификация:</b>	магистр

Москва – 2024

Программа утверждена на заседании кафедры финансового права, протокол № 13 от 19 марта 2024 года.

Авторы:

Горлова Е.Н. – кандидат юридических наук, доцент кафедры финансового права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Лагкуева И.В. – кандидат юридических наук, доцент кафедры финансового права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Рецензент:

Черноверхский А.М. – генеральный директор ООО «Лигалвест Партнерс», кандидат юридических наук

Ответственность за нарушение финансового законодательства: рабочая программа дисциплины (модуля) / Горлова Е.Н., Лагкуева И.В. — 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)**

Целями освоения дисциплины (модуля) «Ответственность за нарушение финансового законодательства» являются:

- уяснение ключевых категорий, используемых в сфере ответственности за нарушение финансового законодательства;
- изучение нормативных правовых актов, регламентирующих различные виды ответственности;
- уяснение норм материального и процессуального права в сфере ответственности за нарушение финансового законодательства;
- изучение правового статуса субъектов ответственности;
- изучение взаимосвязи различных видов ответственности за нарушение финансового законодательства;
- развитие навыков толкования правовых норм и их реализации на практике;
- развитие умений применять правовые нормы в сфере ответственности за нарушение финансового законодательства;
- изучение порядка наложения и взыскания санкций за нарушение финансового законодательства.

Задачами дисциплины (модуля) «Ответственность за нарушение финансового законодательства» являются:

- изучение основных положений теории юридической ответственности в контексте финансовых правоотношений;
- изучение законодательства об ответственности за нарушение финансового законодательства;
- изучение судебной практики;
- формирование представлений о системе видов и мер юридической ответственности за нарушение финансового законодательства в целом.

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

Дисциплина (модуль) «Ответственность за нарушение финансового законодательства» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1. Дисциплины (модули) основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

Изучение дисциплины (модуля) «Ответственность за нарушение финансового законодательства» находится в тесной взаимосвязи со всеми дисциплинами в силу цели и задач, которые поставлены и решаются в процессе изучения. Обучающиеся приобретают способность самостоятельно находить и использовать необходимые содержательно-логические связи с другими дисциплинами (модулями) программы: «Актуальные проблемы права и правоприменения», «Налоговый контроль», «Банковский надзор» и др.

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

По итогам освоения дисциплины (модуля) «Ответственность за нарушение финансового законодательства» обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

*универсальными:*

УК-3 Способен организовывать и руководить работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели;

*профессиональными:*

ПК-4 Способен оказывать юридическую помощь гражданам, организациям, иным субъектам в конкретных сферах юридической деятельности.

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
Общие положения о юридической ответственности за нарушение финансового законодательства	УК-3 Способен организовывать и руководить работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели	ИУК 3.1 Вырабатывает стратегию сотрудничества и на ее основе организует отбор членов команды для достижения поставленной цели ИУК 3.2 Планирует и корректирует работу команды с учетом интересов, особенностей поведения и мнений ее членов ИУК 3.3 Разрешает конфликты и противоречия при деловом общении на основе учета интересов всех сторон ИУК 3.4 Организует дискуссии по заданной теме и обсуждение результатов работы команды с привлечением оппонентов ИУК 3.5 Планирует командную работу, распределяет поручения и делегирует полномочия членам команды
Феномен финансово-правовой ответственности	ПК-4 Способен оказывать юридическую помощь гражданам, организациям, иным субъектам в конкретных сферах юридической деятельности	ИПК 4.1 Определяет цель обращения за правовой помощью, устанавливает юридически значимые обстоятельства по делу ИПК 4.2 Определяет возможные способы решения правовой проблемы, разрабатывает план их реализации, выделяет их преимущества и недостатки ИПК 4.3 Знает и соблюдает правила эффективной коммуникации при оказании правовой помощи и юридических услуг
Виды юридической ответственности за	УК-3 Способен организовывать и руководить	ИУК 3.1 Вырабатывает стратегию сотрудничества и на ее основе ор-

нарушение финансового законодательства	дять работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели	ганизует отбор членов команды для достижения поставленной цели ИУК 3.2 Планирует и корректирует работу команды с учетом интересов, особенностей поведения и мнений ее членов ИУК 3.3 Разрешает конфликты и противоречия при деловом общении на основе учета интересов всех сторон ИУК 3.4 Организует дискуссии по заданной теме и обсуждение результатов работы команды с привлечением оппонентов ИУК 3.5 Планирует командную работу, распределяет поручения и делегирует полномочия членам команды
Ответственность за совершение различных финансовых правонарушений	<b>ПК-4</b> Способен оказывать юридическую помощь гражданам, организациям, иным субъектам в конкретных сферах юридической деятельности	ИПК 4.1 Определяет цель обращения за правовой помощью, устанавливает юридически значимые обстоятельства по делу ИПК 4.2 Определяет возможные способы решения правовой проблемы, разрабатывает план их реализации, выделяет их преимущества и недостатки ИПК 4.3 Знает и соблюдает правила эффективной коммуникации при оказании правовой помощи и юридических услуг

В результате освоения дисциплины (модуля) «Ответственность за нарушение финансового законодательства» обучающийся должен:

*знать:*

понятийно-категориальный аппарат в сфере юридической ответственности;

концепции юридической ответственности;

взаимосвязь различных видов ответственности за нарушение финансового законодательства;

*уметь:*

оперировать такими юридическими понятиями и категориями как позитивная и негативная юридическая ответственность;

применять нормативные правовые акты, регламентирующие различные виды юридической ответственности;

анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правоотношения в сфере ответственности за нарушение финансового законодательства;

*владеть:*

указанной юридической терминологией;

навыками толкования правовых норм и их реализации на практике;



*знать:*

основные подходы к пониманию финансово-правовой ответственности;  
цели и функции финансово-правовой ответственности;  
понятие и состав финансовых правонарушений;

*уметь:*

выявлять, пресекать, раскрывать и расследовать финансовые правонарушения;

*владеть:*

представлениями о порядке наложения и взыскания финансово-правовых санкций;

*знать:*

нормы материального и процессуального права в сфере ответственности за нарушение финансового законодательства;

судебные решения, повлиявшие на развитие института ответственности за нарушение финансового законодательства;

*уметь:*

проанализировать роль государственных органов в реализации норм об ответственности за нарушение финансового законодательства;

выявить причины и условия возникновения нарушений финансового законодательства;

*владеть:*

навыками предупреждения и пресечения правонарушений в сфере финансовой деятельности;

*знать:*

субъектов, перечень нормативных правовых актов, санкции в зависимости от конкретной сферы применения мер ответственности;

*уметь:*

выделить публично-правовые и частноправовые аспекты ответственности за совершение финансовых правонарушений;

*владеть:*

навыками осуществления предупреждения правонарушений, выявления и устранения причин и условий, способствующих совершению нарушений финансового законодательства.

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

Объем дисциплины (модуля) «Ответственность за нарушение финансового законодательства» составляет 4 з.е., 144 академических часа. Форма промежуточного контроля - зачет и экзамен.

### **2.1. Тематические планы**

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

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модуля)	Семестр	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма (формы) промежуточного контроля
			лекции	ПЗ	ЛП	СР		
1	Общие положения о юридической ответственности за нарушение финансового законодательства	3	2	4		30	Лекция-презентация, дискуссия, работа в малых группах	Устный опрос
2	Феномен финансово-правовой ответственности	3		4		32	Работа в малых группах, «мозговой штурм», эссе	Проверка эссе
<b>Всего за 3 семестр</b>			<b>2</b>	<b>8</b>		<b>62</b>	<b>Зачет</b>	
3	Виды юридической ответственности за нарушение финансового законодательства	4	2	4		12	Лекция-презентация, лекция-дискуссия, разбор конкретных ситуаций, дебаты	Тесты
4	Ответственность за совершение различных финансовых правонарушений	4		4	2	12	Разбор конкретных ситуаций, кейс-стади	Проверка выполненных кейс-стади
<b>Всего за 4 семестр</b>			<b>2</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>24</b>	<b>Экзамен – 36 ак.ч.</b>	
<b>Всего по ОФО</b>			<b>4</b>	<b>16</b>	<b>2</b>	<b>86</b>	<b>Контроль – 36 ак.ч.</b>	

### 2.1.2. Тематический план для заочной формы обучения

	Раздел (тема) дисциплины (модуля)	Курс	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма (формы) промежуточного контроля
			лекции	ПЗ	ЛП	СР		
1	Общие положения о юридической ответственности за нарушение финансового законодательства	2	2			34	Лекция-презентация, лекция-дискуссия	Эссе
<b>Всего по установочной сессии</b>			<b>2</b>			<b>34</b>		
1	Общие положения о юридической ответственности за нарушение финансового законодательства	2		4		20	Практика публичного выступления; дискуссия	Тесты
2	Феномен финансово-правовой ответственности	2	2	2		40	Лекция-презентация, лек-	Проверка эссе

	ности						ция-дискуссия, работа в малых группах, «мозговой штурм», эссе	
<b>Всего по зимней сессии</b>			<b>2</b>	<b>6</b>		<b>60</b>	<b>Зачет – 4 ак.ч.</b>	
3	Виды юридической ответственности за нарушение финансового законодательства	2		2		10	Разбор конкретных ситуаций, дебаты	Тесты
4	Ответственность за совершение различных финансовых правонарушений	2		2	2	11	Разбор конкретных ситуаций, кейс-стади	Проверка выполненных кейс-стади
<b>Всего по летней сессии</b>				<b>4</b>	<b>2</b>	<b>21</b>	<b>Экзамен – 9 ак.ч.</b>	
<b>Всего по ЗФО</b>			<b>4</b>	<b>10</b>	<b>2</b>	<b>115</b>	<b>Контроль – 13 ак.ч.</b>	

### Содержание дисциплины (модуля)

#### **Тема 1. Общие положения о юридической ответственности за нарушение финансового законодательства**

1. Понятие и сущность юридической ответственности, ее признаки.
2. Концепции юридической ответственности в российском праве.
3. Виды юридической ответственности.
4. Вина как условие привлечения к юридической ответственности. Презумпция невиновности в финансовых правоотношениях.

#### **Тема 2. Феномен финансово-правовой ответственности**

1. Правовая природа финансово-правовой ответственности и ее соотношение с другими видами юридической ответственности за нарушение финансового законодательства
2. Цели и функции финансово-правовой ответственности.
3. Понятие и состав финансовых правонарушений.
4. Природа финансово-правовых санкций.

#### **Тема 3. Виды юридической ответственности за нарушение финансового законодательства**

1. Административная, уголовная, гражданско-правовая и иные виды ответственности.
2. Проблемы разграничения и квалификации юридической ответственности.
3. Освобождение от ответственности за нарушение финансового законодательства.
4. Роль государственных органов в реализации норм об ответственности за нарушение финансового законодательства.
5. Роль судебных решений в развитии института ответственности за нарушение финансового законодательства

#### **Тема 4. Ответственность за совершение различных финансовых правонарушений**

1. Виды ответственности за совершение бюджетных правонарушений.
2. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений, ответственность налогоплательщиков, налоговых органов и налоговых агентов.
3. Виды ответственности за совершение правонарушений в банковской и страховой сфере.
4. Виды ответственности за совершение правонарушений в сфере валютного регулирования и денежного обращения.
5. Виды ответственности за иные правонарушения.
6. Особенности применения мер ответственности при разрешении арбитражными судами финансово-правовых споров.

#### **2.2. Занятия лекционного типа**

##### **Лекция. Общие положения о юридической ответственности за нарушение финансового законодательства**

1. Понятие и сущность юридической ответственности, ее признаки.
2. Концепции юридической ответственности в российском праве.
3. Виды юридической ответственности.
4. Вина как условие привлечения к юридической ответственности. Презумпция невиновности в финансовых правоотношениях.

##### **Задания для подготовки к лекции**

1. Изучить понятие юридической ответственности.
2. Определить понятие презумпции невиновности.

##### **Лекция. Феномен финансово-правовой ответственности**

Правовая природа финансово-правовой ответственности и ее соотношение с другими видами юридической ответственности за нарушение финансового законодательства

1. Цели и функции финансово-правовой ответственности.
2. Понятие и состав финансовых правонарушений.
3. Природа финансово-правовых санкций.

##### **Задания для подготовки к лекции**

1. Определить место финансово-правовой ответственности в системе юридической ответственности.
2. Определить соотношение финансово-правовых санкций и бюджетных мер принуждения.

## **Лекция. Виды юридической ответственности за нарушение финансового законодательства**

Административная, уголовная, гражданско-правовая и иные виды ответственности.

1. Проблемы разграничения и квалификации юридической ответственности.
2. Освобождение от ответственности за нарушение финансового законодательства.
3. Роль государственных органов в реализации норм об ответственности за нарушение финансового законодательства.
4. Роль судебных решений в развитии института ответственности за нарушение финансового законодательства.

### **Задания для подготовки к лекции**

1. Определить основания классификации и виды юридической ответственности.
2. Изучить судебный акт по вопросу применения ответственности за нарушение финансового законодательства.

## **2.3. Занятия семинарского типа**

### **Тема 1. Общие положения о юридической ответственности за нарушение финансового законодательства**

1. Понятие и сущность юридической ответственности, ее признаки.
2. Концепции юридической ответственности в российском праве.
3. Виды юридической ответственности.
4. Вина как условие привлечения к юридической ответственности.

#### **Задание:**

1. Путем анализа нормативных правовых актов проследить соотношение и взаимосвязь финансовой ответственности с другими видами ответственности за нарушение финансового законодательства.
2. Проанализировать теорию позитивной и негативной юридической ответственности, ее проявление в финансово-правовой сфере.

### **Тема 2. Феномен финансово-правовой ответственности**

1. Правовая природа финансово-правовой ответственности и ее соотношение с другими видами юридической ответственности за нарушение финансового законодательства
2. Цели и функции финансовой ответственности.
3. Понятие и состав финансовых правонарушений.
4. Природа финансово-правовых санкций.

#### **Задание:**

1. Является ли финансово-правовая ответственность самостоятельным видом юридической ответственности или выступает разновидностью административной ответственности?

2. Выявить особенности налоговой ответственности физических лиц и организаций: сходства и различия.

3. В каких нормативных правовых актах содержатся нормы о финансово-правовой ответственности?

### **Тема 3. Виды юридической ответственности за нарушение финансового законодательства**

1. Административная, уголовная, гражданско-правовая и иные виды ответственности.

2. Проблемы разграничения и квалификации юридической ответственности.

3. Освобождение от ответственности за нарушение финансового законодательства.

4. Роль государственных органов в реализации норм об ответственности за нарушение финансового законодательства.

5. Роль судебных решений в развитии института ответственности за нарушение финансового законодательства

#### **Задание:**

1. Существует ли конкуренция норм различных отраслей права при применении мер ответственности за нарушение финансового законодательства?

2. Каковы условия возникновения гражданско-правовой ответственности за нарушения финансового законодательства?

3. Какова роль решений Конституционного Суда РФ в развитии института ответственности за налоговые правонарушения? Продемонстрируйте на примерах.

4. Какова роль решений арбитражных судов в повышении эффективности норм об ответственности за налоговые правонарушения? Продемонстрируйте на примерах.

### **Тема 4. Ответственность за совершение различных финансовых правонарушений**

1. Виды и меры ответственности за совершение бюджетных правонарушений, ответственность унитарных предприятий, учреждений и иных получателей бюджетных средств.

2. Виды и меры ответственности за совершение налоговых правонарушений, ответственность налогоплательщиков, налоговых органов, налоговых агентов, кредитных организаций.

3. Виды и меры ответственности за совершение правонарушений в банковской и страховой сфере.

4. Виды и меры ответственности за совершение правонарушений в сфере валютного регулирования и денежного обращения.

5. Виды и меры ответственности за иные правонарушения в сфере финансовой деятельности.

6. Особенности применения мер ответственности при разрешении арбитражными судами финансово-правовых споров.

#### **Задание:**

1. В каких случаях исключается привлечение к ответственности за совершение правонарушений в сфере финансовой деятельности?

2. Выделить публично-правовые и частноправовые аспекты ответственности за совершение финансовых правонарушений.

#### **Лабораторный практикум по теме: «Ответственность за совершение различных финансовых правонарушений»**

*Задание.* Определить круг субъектов, перечень нормативных правовых актов, виды применяемых санкции за совершение правонарушений (нарушений) законодательства:

- 1) в бюджетной сфере,
- 2) в налоговой сфере,
- 3) в банковской сфере,
- 4) в страховой сфере,
- 5) в сфере денежного обращения,
- 6) в сфере валютного регулирования.

### **2.4. Самостоятельная работа**

Предусмотрены следующие виды самостоятельной работы обучающихся: аудиторная и внеаудиторная работа. Аудиторная работа выполняется в ходе проведения занятий лекционного и семинарского типа под непосредственным руководством преподавателя. Внеаудиторная работа – в свободное от занятий время без участия преподавателя, но по его заданию, а также по собственной инициативе обучающегося.

**К видам самостоятельной работы** обучающихся относятся:

- изучение текстов нормативных правовых актов, учебников и учебных пособий, а также дополнительной литературы по изучаемой теме;
- конспектирование данного текста;
- работа со словарями и справочниками;
- работа со справочно-правовыми системами, ресурсами сети Интернет, а также информационными ресурсами Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА);
- составление плана и тезисов ответа на вопросы занятия семинарского типа;
- выполнение тестовых заданий;

- решение кейс-стади;
- анализ судебных актов;
- подбор нормативных правовых актов по теме занятия семинарского типа;
- составление правовых документов;
- написание рефератов и эссе по изучаемой тематике;
- участие в научно-практических конференциях;
- подготовка к сдаче зачета и экзамена;
- иные виды самостоятельной работы обучающегося.

### **Модель (особенности) самостоятельной работы обучающихся по отдельным темам дисциплины (модуля)**

В рамках изучения отдельных тем дисциплины (модуля) «Ответственность за нарушение финансового законодательства» обучающемуся следует уделять особое внимание подбору и анализу законодательных актов, в том числе нормативных правовых актов, которые утратили силу, а также тех, которые находятся в процессе принятия. В ходе изучения дисциплины (модуля) предполагается аналитическая работа. Также предполагается решение задач во время проведения занятий семинарского типа, разбор конкретных правовых ситуаций, судебной практики.

### **Модель (особенности) самостоятельной работы обучающихся заочной формы**

В рамках изучения тем дисциплины (модуля) «Ответственность за нарушение финансового законодательства» обучающемуся заочной формы предлагается самостоятельно подготовиться к заданиям, которые предложены в настоящей программе с тем, чтобы в последующем разобрать их во время занятий семинарского типа. В том числе обучающемуся необходимо осуществить подборку нормативных правовых актов по теме занятия согласно тому перечню, который предлагается в программе и подготовиться к темам занятий семинарского типа по учебникам, предлагаемым кафедрой в качестве литературы.

Непосредственно само занятие должно быть построено на том, чтобы обучающийся заочной формы мог, пользуясь подобранными нормативными актами и знаниями, полученными в ходе прослушивания занятий лекционного типа, изучения материала учебников, самостоятельно ответить на контрольные вопросы, решить задачи, которые будут ему предложены, а также разобрать предлагаемые ему тесты и конкретные правовые ситуации (кейс-стади).

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

В качестве средств текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестаций могут использоваться:



- написание контрольных работ;
- выполнение тестов;
- подготовка докладов и эссе по проблемным вопросам дисциплины (модуля);
- проведение зачета и экзамена как форм промежуточной аттестации обучающегося.

**Контрольные вопросы:**

1. Понятие и признаки юридической ответственности за нарушение финансового законодательства.
2. Концепции юридической ответственности, их применимость к финансовым отношениям.
3. Принципы юридической ответственности, их финансово-правовое содержание.
4. Финансово-правовая ответственность в системе видов юридической ответственности.
5. Презумпция невиновности в финансовых правоотношениях. Формы вины.
6. Цели и функции финансово-правовой ответственности.
7. Понятие и состав финансовых правонарушений.
8. Природа финансово-правовых санкций.
9. Административная ответственность за нарушение финансового законодательства.
10. Уголовная ответственность за нарушение финансового законодательства.
11. Гражданско-правовая ответственность за нарушение финансового законодательства.
12. Проблемы разграничения и квалификации юридической ответственности.
13. Освобождение от ответственности за нарушение финансового законодательства.
14. Роль государственных органов в реализации норм об ответственности за нарушение финансового законодательства.
15. Роль судебных решений в развитии института ответственности за нарушение финансового законодательства.
16. Виды и меры ответственности за совершение бюджетных правонарушений, ответственность унитарных предприятий, учреждений и иных получателей бюджетных средств.
17. Виды и меры ответственности за совершение налоговых правонарушений, ответственность налогоплательщиков, налоговых органов, налоговых агентов, кредитных организаций.
18. Виды и меры ответственности за совершение правонарушений в банковской и страховой сфере.

19. Виды и меры ответственности за совершение правонарушений в сфере валютного регулирования и денежного обращения.

20. Особенности применения мер ответственности при разрешении арбитражными судами финансово-правовых споров.

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

##### **Нормативные правовые акты:**

1. Конституция Российской Федерации, принята всенародным голосованием 12.12.1993 (в действующей редакции).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 года № 146 – ФЗ // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3824; Часть вторая от 07.08.2000. № 32. Ст. 3340 // СЗ РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 года № 145-ФЗ // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3823I
4. Кодекс Российской Федерации «Об административных правонарушениях» от 30.12.2001 года № 195-ФЗ // СЗ РФ. 2002. № 1. Ст. 1.
5. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 года № 63 – ФЗ // СЗ РФ. 1996. № 25. Ст. 2954.
6. Закон РФ от 27 ноября 1992 года № 4015-I «Об организации страхового дела в Российской Федерации» // Ведомости ВС РФ. 1993. № 2. Ст. 56; СЗ РФ. 2003. № 50. Ст. 4858.
7. Федеральный закон «О банках и банковской деятельности» в ред. от 3 февраля 1996 года с изм. и доп. // СЗ РФ. 1996. № 6. Ст. 492.
8. Федеральный закон от 7 августа 2001 года «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» // СЗ РФ. 2001. № 33. Ст. 3418.
9. Федеральный закон от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» // СЗ РФ. 2002. № 28. Ст. 2890.
10. Федеральный закон от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» // СЗ РФ. 2003. № 50. Ст. 4859; 2004. № 27. Ст. 2711.
11. Федеральный закон от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // СЗ РФ. 2009. № 1. Ст. 15.
12. Федеральный закон от 05 апреля 2013 года № 41-ФЗ «О Счетной палате РФ» // СЗ РФ. 2013. № 14. Ст. 1649.

##### **Основная учебная и научная литература:**

1. Бюджетная система и система налогов и сборов Российской Федерации : учебник для магистратуры / отв. ред. Е. Ю. Грачева, О. В. Болтинова. — М. : Норма : ИНФРА-М, 2023. — 272 с. – ISBN 978- 5-91768-760-5. – Режим доступа : <https://new.znaniium.com/catalog/document?pid=922260>

2. Ситник А. А. Ответственность за нарушение финансового законодательства : учебное пособие для магистратуры / Е.Н. Горлова, А.А. Ситник, О.С. Соболев ; отв. ред. Н.М. Артемов, А.А. Ситник. - Москва : Норма : ИНФРА-М, 2024. - 112 с. - ISBN 978-5-16-106186-2. - URL: <https://new.znaniium.com/catalog/product/990003>

3. Налоговая ответственность : учебное пособие для магистров / под ред. Е.Ю. Грачевой, А.А. Ситника. - Москва : Проспект, 2021. - URL: <http://ebs.prospekt.org/book/39403>

#### **Дополнительная литература:**

1. Актуальные проблемы финансового права : монография/ Грачева Е.Ю. - Москва : Юр.Норма : НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 208 с. - ISBN 978-5-16-104406-3. - URL: <https://new.znaniium.com/catalog/product/996136>

2. Артемов Н.М. Валютные рынки. - М., 2001. // Электронная библиотека Университета. - URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

3. Артемов Н.М. Проблемы и перспективы валютного регулирования в РФ (финансово-правовой аспект) : монография - М., 2002. // Электронная библиотека Университета. - URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

4. Банковское право Российской Федерации : учебник для магистратуры / отв. ред. Е.Ю. Грачева. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Норма : ИНФРА-М, 2017. - Режим доступа : <https://new.znaniium.com/catalog/document?pid=773271>

5. Болтинова О.В. Становление и развитие бюджета и бюджетного процесса в Российской Федерации: финансово-правовые аспекты : монография., М. : Элит, 2008. // Электронная библиотека Университета. - URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

6. Болтинова О.В. Бюджетный контроль : учебное пособие для магистратуры / О.В. Болтинова, И.В. Петрова ; под ред. О.В. Болтиновой. - М. : Норма : ИНФРА-М, 2018. - URL: <https://new.znaniium.com/catalog/document?id=328428>

7. Болтинова О.В. Бюджетное право : учебное пособие для магистратуры / О.В. Болтинова. - 3-е изд., пересмотр. - М. : Норма : ИНФРА-М, 2018. - URL: <https://new.znaniium.com/catalog/document?id=30583>

8. Бубнова О.Ю. Правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета : учебник для магистратуры / О.Ю. Бубнова, А.В. Карташов, Н.Ю. Орлова; отв. ред. Е.Ю. Грачева, Н.Ю. Орлова. - М. : Норма : ИНФРА-М, 2018. - URL: <https://new.znaniium.com/catalog/document?id=329202>

9. Гузнов А.Г. Страховой надзор в Российской Федерации / Гузнов А.Г., Рождественская Т.Э., Ситник А.А. - М., 2018. - URL: <https://new.znaniium.com/catalog/document?pid=948181>

10. Гузнов А.Г. Финансовый надзор в национальной платежной системе Российской Федерации / узннов А.Г., Рождественская Т.Э., Ситник А.А. - М., 2018. - URL: <https://new.znaniium.com/catalog/document?id=309264>

11. Гузнов, А. Г. Организации финансового рынка и финансово-правовые механизмы урегулирования их несостоятельности : монография / А. Г. Гузнов, Т. Э. Рождественская. - М. : Норма : ИНФРА-М, 2016. - ISBN: 978-5-91768-751-3. - Режим доступа : <https://new.znaniium.com/catalog/document?pid=557810>
12. Комментарий к Бюджетному кодексу Российской Федерации (по-статейный) / Л. Л. Арзуманова, Н. М. Артемов, О. В. Болтинова [и др.] ; под ред. Е. Ю. Грачевой. — 3-е изд., пере-раб. и доп. — Москва : Проспект, 2016. — 688 с. ISBN 978-5-392-21088-6 - Режим доступа : <http://ebs.prospekt.org/book/31475>
13. Короткова О.В. Субъекты налоговых отношений : учебное пособие для магистров / Короткова О.В., Лагкуева И.В., Соболев О.С. ; отв. ред. Ю.К. Цареградская, О.С. Соболев. - Москва : Проспект, 2018. - URL: <http://ebs.prospekt.org/book/38559>
14. Налоговое право : учебник для вузов / С. Г. Пепеляев, Р. И. Ахметшин, С. В. Жестков [и др.] ; под ред. С. Г. Пепеляева. - Москва : Альпина Пабл., 2016. - 796 с. ISBN 978-5-9614-4891-7. - URL: <https://new.znaniium.com/catalog/product/915081>
15. Налоговое право : учебник / Л. Л. Арзуманова, Н. М. Артемов [и др.] ; ред. Е. Ю. Грачева, О. В. Болтинова. - М. : Проспект, 2015. - 312 с. - ISBN 978-5-392-15915-4. - Режим доступа : <http://ebs.prospekt.org/book/27690>
16. Налоговый контроль. Налоговые проверки : учебное пособие для магистратуры / под ред. О.В. Болтиновой, Ю.К. Цареградской. - М. : Норма : ИНФРА-М, 2018. - URL: <https://new.znaniium.com/catalog/document?pid=934384>
17. Ответственность за нарушение финансового законодательства : научно-практическое пособие / И.И. Кучеров и др. ; под ред. И.И. Кучерова. - Москва : НИЦ ИНФРА-М : ИЗиСП, 2014. - 225 с. - URL: <https://new.znaniium.com/catalog/product/1002084>
18. Ровинский, Е. А. Основные вопросы теории советского финансового права : монография / Е.А. Ровинский. — 2-е изд., стер. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2018. — 176 с. — ISBN 978-5-16-105201-3. - Текст : электронный. - URL: <https://new.znaniium.com/catalog/product/923654>
19. Рождественская, Т. Э. Публичное банковское право : учебник для магистров / Т. Э. Рождественская, А. Г. Гузнов. - Москва : Проспект, 2016. - ISBN 978-5-392-21120-3. - Режим доступа : <http://ebs.prospekt.org/book/31479>
20. Правовое регулирование аудиторской деятельности : учебное пособие для магистратуры / под ред. Е.Ю. Грачевой, Л.Л. Арзумановой. - М. : Норма : ИНФРА-М, 2018. - URL: <https://new.znaniium.com/catalog/document?id=300653>
21. Правовое регулирование бухгалтерского учета : учебник / отв. ред. и сост. Грачева Е.Ю., Арзуманова Л.Л., Болтинова О.В., Бубнова О.Ю. - М. : Юр.Норма : НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 320 с. - Текст : электронный. - URL: <https://new.znaniium.com/catalog/product/1011095>

22. Грачева, Е. Ю. Правовое регулирование финансового контроля. Виды, формы и методы финансового контроля и надзора : учебник для магистратуры / отв. ред. Е. Ю. Грачева. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2020. — 208 с. — ISBN 978-5-16-106958-5. — URL: <https://new.znaniyum.com/catalog/product/1087549>

23. Рождественская Т.Э. Банковский надзор в Российской Федерации : учебное пособие для магистратуры / Т.Э. Рождественская, А.Г. Гузнов. - М. : Норма : ИНФРА-М, 2018. — URL: <https://new.znaniyum.com/catalog/document?id=320733>

24. Гузнов, А. Г. Публично-правовое регулирование финансового рынка в Российской Федерации : монография / А.Г. Гузнов, Т. Э. Рождественская. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2020. — 500 с. — ISBN 978-5-534-10168-3. — URL: <https://urait.ru/bcode/452383>

25. Гузнов, А. Г. Регулирование, контроль и надзор на финансовом рынке в Российской Федерации : учебное пособие для вузов / А.Г. Гузнов, Т. Э. Рождественская. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Юрайт, 2020. — 500 с. — ISBN 978-5-534-09973-7. — URL: <https://urait.ru/bcode/452365>

26. Финансовое право : учебник / отв. ред. Е.Ю. Грачева. — Москва. : Проспект, 2015. — 648 с. - ISBN 978-5-392- 16620-6. – Режим доступа : <http://ebs.prospekt.org/book/27692>

## **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 си-

стемам (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: - № 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.



				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>			
	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, обеспечивающей проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, лабораторной, практической и научно-исследовательской работы обучающихся, предусмотренных учебным планом, и соответствующей действующим санитарным и противопожарным нормам и правилам.

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 финансового права*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**Б1.В.ДВ.01.01**

**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>	Финансовый и налоговый консалтинг
<b>Форма (формы) обучения:</b>	очная, заочная
<b>Квалификация:</b>	магистр

Москва – 2024

Программа утверждена на заседании кафедры финансового права, протокол № 13 от 19 марта 2024 года.

Авторы:

Грачева Е.Ю. - доктор юридических наук, профессор, зав. кафедрой финансового права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Арзуманова Л.Л. - доктор юридических наук, профессор кафедры финансового права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Бубнова О.Ю. - кандидат юридических наук, доцент кафедры финансового права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Карташов А.В. - кандидат юридических наук, доцент кафедры финансового права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Орлова Н.Ю. - кандидат экономических наук, доцент кафедры финансового права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Рецензент:

Черноверхский А.М. - генеральный директор ООО «Лигалвест Партнерс», кандидат юридических наук.

Грачева Е.Ю., Арзуманова Л.Л., Бубнова О.Ю., Карташов А.В., Орлова Н.Ю. Правовое регулирование бухгалтерского учета: рабочая программа дисциплины (модуля)/Грачева Е.Ю. и др. — 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)**

Целями освоения дисциплины (модуля) «Правовое регулирование бухгалтерского учета» являются: ознакомление обучающихся с концептуальными и методологическими основами бухгалтерского учета, который является первоосновой всего финансового контроля в государстве; приобретение навыков анализа информации, содержащейся в первичных документах для целей бухгалтерского учета; умение применять полученные знания в области бухгалтерского учета для эффективного осуществления финансового контроля.

Задачами изучения дисциплины (модуля) «Правовое регулирование бухгалтерского учета» являются формирование умения и готовности обучающегося в процессе своей профессиональной деятельности оперировать нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете, при спорных практических вопросах.

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

Дисциплина (модуль) «Правовое регулирование бухгалтерского учета» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1. Дисциплины (модули) основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

Освоение дисциплины (модуля) «Правовое регулирование бухгалтерского учета» 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, продолжения обучения по основной профессиональной образовательной программе высшего образования. Обучающиеся приобретают способность самостоятельно находить и использовать необходимые содержательно-логические связи с другими дисциплинами программы: «Актуальные проблемы права и правоприменения», «Правовое регулирование аудиторской деятельности», «Правовое регулирование финансового контроля и надзора».

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

Изучение дисциплины (модуля) «Правовое регулирование бухгалтерского учета» обеспечивает формирование у обучающихся следующих компетенций:



*универсальными:*

УК-1 Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий;

*профессиональными:*

ПК-3 Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической деятельности

<b>Разделы (темы) дисциплины (модуля)</b>	<b>Код и наименование формируемых компетенций</b>	<b>Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))</b>
Основы бухгалтерского учета	<b>УК-1</b> Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	ИУК 1.1                   Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними ИУК 1.2                   Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению ИУК 1.3                   Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников ИУК 1.4                   Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов ИУК 1.5                   Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области
Система регулирования бухгалтерского учета	<b>УК-1</b> Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	ИУК 1.1                   Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними ИУК 1.2                   Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению ИУК 1.3                   Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников ИУК 1.4                   Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов ИУК 1.5                   Использует логико-

		методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области
Правовое регулирование объектов бухгалтерского учета	<b>ПК-3</b> Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической деятельности	ИПК 3.1 Выявляет и формулирует наличие правовой проблемы ИПК 3.2 Знает и применяет правила оформления правового заключения и письменной консультации ИПК 3.3 Вырабатывает различные варианты решения конкретных задач на основе норм права и полученных аналитических данных
Основы методологии бухгалтерского учета	<b>УК-1</b> Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	ИУК 1.1 Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними ИУК 1.2 Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению ИУК 1.3 Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников ИУК 1.4 Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов ИУК 1.5 Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области
Правовое регулирование калькуляции, инвентаризации. Бухгалтерская отчетность	<b>ПК-3</b> Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической деятельности	ИПК 3.1 Выявляет и формулирует наличие правовой проблемы ИПК 3.2 Знает и применяет правила оформления правового заключения и письменной консультации ИПК 3.3 Вырабатывает различные варианты решения конкретных задач на основе норм права и полученных аналитических данных
Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях	<b>ПК-3</b> Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической деятельности	ИПК 3.1 Выявляет и формулирует наличие правовой проблемы ИПК 3.2 Знает и применяет правила оформления правового заключения и письменной консультации ИПК 3.3 Вырабатывает различные варианты решения конкретных задач на

		основе норм права и полученных аналитических данных
--	--	---

По итогам освоения дисциплины (модуля) «Правовое регулирование бухгалтерского учета» обучающийся должен:

*знать:*

- основные положения, сущность и содержание базовых правовых категорий и институтов бухгалтерского учета

*уметь:*

- выявлять и анализировать проблемы, возникающие в правоприменительной практике по вопросам ведения бухгалтерского учета;
- составлять и проверять правильность бухгалтерских документов (первичных, сводных, группировочных и др.)

*владеть:*

- навыками отражения операций на счетах бухгалтерского учета, формированием учетных регистров;
- навыками составления финансовой и налоговой отчетности

*знать:*

- нормативно-правовые акты всех уровней, регулирующих бухгалтерский учет

*уметь:*

- квалифицированно толковать законодательство и иные нормативные правовые акты, регулирующие бухгалтерский учет;
- давать квалифицированные юридические заключения и консультации по вопросам, связанным с правовыми основами ведения бухгалтерского учета

*владеть:*

- навыками работы с нормативными правовыми актами при разработке и составлении юридических документов

*знать:*

- основные положения, сущность и содержание базовых объектов бухгалтерского учета;
- положения по бухгалтерскому учету, отражающие правила учета

*уметь:*

- квалифицированно толковать нормативные правовые акты, содержащие нормы учета объектов бухгалтерского учета;
- выявлять и анализировать проблемы, возникающие в оценке, отражении в учетных регистрах объектов бухгалтерского учета;
- юридически грамотно разрешать споры, возникающие в связи с неправильной оценкой и отражением на счетах объектов бухгалтерского учета;
- давать квалифицированные юридические заключения и консультации по вопросам, оценки и отражения в учетных регистрах объектов бухгалтерского учета;
- составлять и оформлять бухгалтерские документы

*владеть:*

- навыками применения способов защиты прав и законных интересов различных субъектов права;
- навыками работы с нормативными правовыми актами при разработке и составлении юридических документов

*знать:*

- виды счетов и правила отражения хозяйственных операций на них;
- основные положения, сущность и содержание базовых правил разработки, утверждения и содержания учетной политики;
- нормативно-правовые акты, регулирующие содержание учетной политики и составление бухгалтерской и финансовой отчетности

*уметь:*

- квалифицированно толковать законодательство и иные нормативные правовые акты, регламентирующие учет на счетах, содержание учетной политики и финансовой отчетности;
- выявлять и анализировать проблемы, возникающие в правоприменительной практике по вопросам отражения методов учета в учетной политике;
- юридически грамотно разрешать споры, возникающие в связи с расхождениями данных, отраженных в бухгалтерском и финансовом учете, выявленных ФНС;
- давать квалифицированные юридические заключения и консультации по вопросам составления финансовой отчетности;
- правильно квалифицировать методы учета объектов бухгалтерского учета, отраженных в учетной политике;
- составлять и оформлять юридические документы (приказы об утверждении учетной политики, проект учетной политики, бухгалтерский баланс и др.)

*владеть:*

- навыками применения способов защиты прав и законных интересов различных субъектов права;
- навыками составления учетных регистров, учетной политики, бухгалтерской, финансовой отчетности и приложений к ней;
- навыками работы с нормативными правовыми актами при разработке и составлении юридических документов

*знать:*

- основные понятия, сущность и содержание базовых правовых категорий калькуляции и инвентаризации;
- нормативно-правовое регулирование инвентаризации и калькуляции

*уметь:*

- квалифицированно толковать принципы калькулирования;
- выявлять и анализировать проблемы, возникающие в ходе инвентаризации;

- юридически грамотно оформлять итоговые документы по калькуляции и инвентаризации;
- давать квалифицированные юридические заключения и консультации по вопросам, возникающим в ходе инвентаризации и калькуляции;
- составлять и оформлять юридические документы (акта, оборотно-сальдовые ведомости, сличительные ведомости и др.)

*владеть:*

- навыками применения способов калькуляции;
- навыками составления отчетных документов по инвентаризации;
- навыками работы с нормативными правовыми актами при разработке методов калькулирования

*знать:*

- нормативно-правовые акты всех уровней, регулирующих бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях

*уметь:*

- квалифицированно толковать законодательство и иные нормативные правовые акты, регулирующие бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях;
- давать квалифицированные юридические заключения и консультации по вопросам, связанным с правовыми основами ведения бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях

*владеть:*

- навыками работы с нормативными правовыми актами при разработке и составлении юридических документов

## II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Объем дисциплины (модуля) «Правовое регулирование бухгалтерского учета» составляет 3 з.е., 108 академических часов. Форма промежуточного контроля – зачет.

### 2.1. Тематические планы

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

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модуля)	Семестр	Виды учебной деятельности, и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма (формы) промежуточного контроля/ Формы текущего
			Лекции	ПЗ	ЛП	СР		

								контроля
1	Основы бухгалтерского учета	3	2	2		14	лекция-дискуссия, мозговой штурм, постановка дискуссионных вопросов	опрос
2	Система регулирования бухгалтерского учета	3		2		16	работа с документами	оценка выступления
3	Правовое регулирование объектов бухгалтерского учета	3		2		16	постановка дискуссионных вопросов	опрос
4	Основы методологии бухгалтерского учета	3		2		16	работа с документами	оценка выступлений, решение задач
5	Правовое регулирование калькуляции, инвентаризации. Бухгалтерская отчетность	3		2	2	16	работа с документами	опрос, выполнение тестовых заданий
6	Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях	3		2		14	подготовка выступления об особенностях ведения бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях	эссе
<b>Всего по ОФО</b>			<b>2</b>	<b>12</b>	<b>2</b>	<b>92</b>	<b>Зачет</b>	

### 2.1.2. Тематический план для заочной формы обучения

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модуля)	курс	Виды учебной деятельности, и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма (формы) промежуточного контроля Формы текущего
			Лекции	ПЗ	ЛП	СР		

								контроля
1	Основы бухгалтерского учета	2	2	2		34	лекция-дискуссия, мозговой штурм, постановка дискуссионных вопросов	опрос
2	Система регулирования бухгалтерского учета	2		2		12	работа с документами	оценка выступления студента
3	Правовое регулирование объектов бухгалтерского учета	2		2		12	постановка дискуссионных вопросов	опрос
4	Основы методологии бухгалтерского учета	2		2		12	работа с документами	оценка выступлений, решение задач
5	Правовое регулирование калькуляции, инвентаризации. Бухгалтерская отчетность	2			2	12	работа с документами	опрос, выполнение тестовых заданий
6	Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях	2				10	подготовка выступления об особенностях ведения бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях	эссе
<b>Всего по ЗФО</b>			<b>2</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>92</b>	<b>Зачет – 4 ак. часа</b>	

### Содержание дисциплины (модуля)

#### Тема 1. Основы бухгалтерского учета

1. Понятие бухгалтерского учета.
2. Предмет и метод бухгалтерского учета.

3. Задачи бухгалтерского учета. Пользователи информации бухгалтерского учета.
4. Принципы бухгалтерского учета.
5. Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету.
6. Бухгалтерский учет в системе хозяйственного учета. Краткая характеристика видов хозяйственного учета.
7. Генезис бухгалтерского учета.

### **Тема 2. Система регулирования бухгалтерского учета**

1. История становления законодательства о бухгалтерском учете.
2. Российские стандарты бухгалтерского учета: общая характеристика.
3. Учетная политика организаций.
4. Права и обязанности руководителя и главного бухгалтера
5. Ответственность за нарушения в сфере бухгалтерского учета

### **Тема 3. Правовое регулирование объектов бухгалтерского учета**

1. Классификация объектов бухгалтерского учета.
2. Правовое регулирование внеоборотных активов.
3. Правовое регулирование оборотных активов.
4. Правовое регулирование капитала и резервов.
5. Правовое регулирование кредиторских обязательств.

### **Тема 4. Основы методологии бухгалтерского учета**

1. Роль и значение документов в системе бухгалтерского учета.
2. Способы оценки объектов бухгалтерского учета.
3. Понятие бухгалтерского счета.
4. Классификация счетов бухгалтерского учета.
5. Двойная запись как основополагающий метод бухгалтерского учета.
6. Исправление ошибок в учетных регистрах
7. Бухгалтерский баланс.
8. Хозяйственные операции, влияющие на валюту баланса.

### **Тема 5. Правовое регулирование калькуляции, инвентаризации.**

#### **Бухгалтерская отчетность**

1. Значение информации, формируемой в системе бухгалтерского учета для осуществления финансового контроля.
2. Понятие и правовое регулирование инвентаризации.
3. Калькуляция и финансовые результаты деятельности организации.
4. Понятие и правовое регулирование бухгалтерской отчетности.
5. Международные стандарты финансовой отчетности.

### **Тема 6. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях**

1. Правовое регулирование бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.



## 2. Особенности бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.

### 2.2. Занятия лекционного типа

#### Тема 1. Основы бухгалтерского учета

1. Понятие бухгалтерского учета. Основные стадии ведения бухгалтерского учета.

2. Предмет бухгалтерского учета. Основные элементы метода бухгалтерского учета: их краткая характеристика.

3. Задачи бухгалтерского учета. Пользователи информации бухгалтерского учета: их характеристика.

4. Принципы бухгалтерского учета. Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету.

5. Бухгалтерский учет в системе хозяйственного учета. Краткая характеристика отдельных видов хозяйственного учета (оперативного, статистического, налогового) и их взаимосвязь с бухгалтерским учетом.

6. Краткая мировая история бухгалтерского учета. Роль Луки Пачоли и его трудов в истории бухгалтерского учета. Исторические этапы развития бухгалтерского учета в России.

*Задания для подготовки к лекции:* изучить основную литературу; изучить Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; уяснить, какие бывают виды хозяйственного учета и их отличия.

### 2.3. Занятия семинарского типа

#### Тема 1. Основы бухгалтерского учета

1. Понятие бухгалтерского учета.

2. Предмет и метод бухгалтерского учета.

3. Задачи бухгалтерского учета. Пользователи информации бухгалтерского учета.

4. Принципы бухгалтерского учета.

5. Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету.

6. Бухгалтерский учет в системе хозяйственного учета. Краткая характеристика видов хозяйственного учета.

7. Генезис бухгалтерского учета.

#### Тема 2. Система регулирования бухгалтерского учета

1. История становления законодательства о бухгалтерском учете.

2. Российские стандарты бухгалтерского учета: общая характеристика.

3. Учетная политика организаций.

4. Права и обязанности руководителя и главного бухгалтера.

5. Ответственность за нарушения в сфере бухгалтерского учета.

### **Тема 3. Правовое регулирование объектов бухгалтерского учета**

1. Классификация объектов бухгалтерского учета.
2. Правовое регулирование внеоборотных активов.
3. Правовое регулирование оборотных активов.
4. Правовое регулирование капитала и резервов.
5. Правовое регулирование кредиторских обязательств.

### **Тема 4. Основы методологии бухгалтерского учета**

1. Роль и значение документов в системе бухгалтерского учета.
2. Способы оценки объектов бухгалтерского учета.
3. Понятие бухгалтерского счета.
4. Классификация счетов бухгалтерского учета.
5. Двойная запись как основополагающий метод бухгалтерского учета.
6. Исправление ошибок в учетных регистрах.
7. Бухгалтерский баланс.
8. хозяйственные операции, влияющие на валюту баланса.

### **Тема 5. Правовое регулирование калькуляции, инвентаризации. Бухгалтерская отчетность. Значение информации, формируемой в системе бухгалтерского учета для осуществления финансового контроля.**

1. Понятие и правовое регулирование инвентаризации.
2. Калькуляция и финансовые результаты деятельности организации.
3. Понятие и правовое регулирование бухгалтерской отчетности.
4. Международные стандарты финансовой отчетности.

### **Тема 6. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях**

1. Правовое регулирование бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.
2. Особенности бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.

### **Задания для подготовки к занятиям семинарского типа**

#### **Задание 1**

*1. Укажите корреспонденцию счетов в журнале хозяйственных операций.*

Исходные данные:

Остатки по счетам на начало марта

Номер счета	Наименование счета	Дебет	Кредит
01	Основные средства	700 000	
20	Основное производство	10 000	
10	Материалы	15 000	

50	Касса	4 000	
51	Расчетный счет	110 000	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	30 000	
80	Уставный капитал		779 000
84	Нераспределенная прибыль		40 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		13 000
68	Расчеты по налогам и сборам		20 000
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		17 000

В марте, согласно журналу хозяйственных операций, были произведены операции.

### Журнал регистрации хозяйственных операций за март

№ п/п	Документ и содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1.	<i>Выписка из расчетного счета.</i> Получен краткосрочный кредит в банке			12 000
2.	<i>Выписка из расчетного счета в банке.</i> Получено с расчетного счета в кассу на выплату заработной платы.			13 000
3.	<i>Расходный кассовый ордер.</i> Выдана из кассы заработная плата.			13 000
4.	<i>Приходный ордер склада.</i> Поступили материалы от поставщиков.			14 000
5.	<i>Лимитно-заборная карта.</i> Отпущены со склада в производство материалы.			8 000
6.	<i>Выписка из расчетного счета в банке.</i> Перечислено в погашение задолженности поставщикам.			14 000
7.	<i>Выписка из расчетного счета в банке.</i> Перечислено в погашение задолженности бюджету.			20 000
8.	<i>Расходный ордер.</i> Выдан из кассы аванс на хозяйственные расходы инженеру Г.В. Иванову			3 000
9.	<i>Выписка с расчетного счета.</i> Поступило от дебиторов в погашение задолженности.			30 000
10.	<i>Расчетная ведомость.</i> Начислена заработная плата рабочим основного производства.			100 000

11.	<i>Расчетная ведомость.</i> Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение с суммы заработной платы.			38 500
12.	<i>Расчетная ведомость.</i> Произведено удержание из заработной платы НДФЛ.			10 000
13.	<i>Расчетная ведомость.</i> Произведено удержание из заработной платы по исполнительным листам.			1 000
14.	<i>Выписка с расчетного счета.</i> Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности органам социального страхования и обеспечения.			38 500
15.	<i>Выписка с расчетного счета.</i> Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности бюджету.			10 000
16.	<i>Выписка с расчетного счета.</i> Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по исполнительным листам.			1 000
17.	<i>Авансовый отчет Иванова Г.В.</i> Приобретены материалы.			2 500
18.	<i>Приходный ордер склада.</i> Возвращены со склада неиспользованные в производстве материалы.			20 000
19.	<i>Приходный кассовый ордер.</i>			500
	Ивановым Г.В. сдан в кассу остаток неиспользованных подотчетных сумм.			

## Задание 2

Откройте счета бухгалтерского учета, запишите в них начальное сальдо, разнесите операции по счетам, подсчитайте дебетовые и кредитовые обороты за месяц и выведите конечное сальдо. (Исходные данные см. задание 1).

## Задание 3

Сделайте оборотно-сальдовую ведомость за март по приведенной форме. (Исходные данные см. задание 1 и 2).

### Оборотно-сальдовая ведомость за март

Номер счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец месяца	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

#### Задание 4

Составьте бухгалтерский баланс на 31 марта по приведенной форме, на основании оборотно-сальдовой ведомости.

(Исходные данные см. задание 1,2, 3).

#### Баланс организации на 31 марта

Актив		Пассив	
Номер счета	Сумма	Номер счета	Сумма
Баланс:		Баланс:	

#### Лабораторный практикум

*Фабула задачи:* Обучающемуся необходимо самостоятельно выбрать любую организацию и составить пример учетной политики организации. Проанализировать, какие из перечисленных разделов могут отличаться для целей бухгалтерского учета и налогового учета.

Обязательные разделы учетной политики:

- основные нормативные документы, принципы и допущения для формирования учетной политики;
- применяемые нормы учета МПЗ;
- применяемые нормы по ОС;
- применяемые нормы в отношении НМА;
- порядок учета спецоборудования и спецодежды, который используется предприятием;
- учет товаров, выручки, доходов и расходов организации;
- формирование и раскрытие в отчетности для бухгалтерских целей резервов по сомнительным долгам;
- действующий порядок признания и исправления ошибок, а также внесения изменений в учетную политику;
- применяемый порядок и формы документооборота;
- порядок инвентаризации, применяемый организацией;
- принятый организационный порядок в части прав подписи, осуществления внутреннего контроля, документооборота и декларируемой возможности вносить изменения в настоящую учетную политику.

#### Методические рекомендации для подготовки к лабораторному практикуму

В ходе выполнения задания обучающийся должен самостоятельно составить учетную политику любой организации для целей бухгалтерского учета, руководствуясь положениями по бухгалтерскому учету. Проанализировать, какие из обязательных разделов учетной политики,

составленной для целей бухгалтерского учета, могут отличаться от требований налогового учета, дать им юридическую оценку, определить правовые нормы, регулирующие бухгалтерский учет, правильно их истолковать и юридически грамотно сформулировать. Действуя подобным образом, обучающийся должен научиться тесно увязывать теорию бухгалтерского учета с практикой применения действующего финансового законодательства и таким путем полнее и глубже постичь суть правовых категорий, понятий, раскрыть и уяснить смысл применяемых в данной ситуации норм законодательства о бухгалтерском учете, понятий, финансово-правовых конструкций.

Обучающиеся обязаны в процессе подготовки к лабораторному практикуму решать задачи письменно в особой тетради. В письменном виде решение должно содержать краткую характеристику выбранной организации (вид деятельности, система учета, численность, форма собственности), в соответствии с которыми решена задача. Решение по задаче может быть оформлено в таблицу, где будет указано, в каких пунктах имеются расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом.

## **2.4. Самостоятельная работа**

Самостоятельная работа обучающегося делится на аудиторную и внеаудиторную. Аудиторная работа выполняется в ходе проведения занятий лекционного и семинарского типа под непосредственным руководством преподавателя. Внеаудиторная – в свободное от занятий время без участия преподавателя, но по его заданию, а также по собственной инициативе обучающегося. К видам самостоятельной работы обучающихся относятся:

- чтение текстов нормативных правовых актов, учебников и учебных пособий, а также дополнительной литературы по изучаемому разделу (теме);
- конспектирование данного текста;
- работа со словарями и справочниками;
- работа со справочно-правовыми системами и ресурсами сети Интернет;
- составление плана и тезисов ответа на вопросы занятия семинарского типа;
- выполнение тестовых заданий;
- решение задач;
- подбор нормативных правовых актов по теме занятия семинарского типа;
- составление правовых документов;
- написание рефератов и эссе по изучаемой тематике;
- участие в научно-практических конференциях;

- подготовка к сдаче зачета;
- иные виды самостоятельной работы обучающегося.

### **Модель (особенности) самостоятельной работы обучающихся по отдельным темам дисциплины (модуля)**

В рамках изучения отдельных тем дисциплины (модуля) «Правовое регулирование бухгалтерского учета» обучающемуся следует уделять особое внимание подбору и анализу законодательных актов. В ходе изучения дисциплины (модуля) предполагается аналитическая работа. Также предполагается решение задач во время проведения занятий семинарского типа.

*Темы 1-3.* При изучении указанных тем, следует подробно ознакомиться с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Самостоятельно изучить понятие «объекты бухгалтерского учета».

*Темы 4-5.* При рассмотрении данных тем необходимо исследовать методы бухгалтерского учета и выполнить предложенные задания.

Также рекомендуется подготовить сравнительный анализ международных стандартов бухгалтерского учета с российскими правилами ведения бухгалтерского учета.

*Тема 6.* При изучении данной темы рекомендуется самостоятельно ознакомиться с правилами ведения бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.

### **Модель (особенности) самостоятельной работы обучающихся заочной формы обучения**

В рамках изучения дисциплины (модуля) «Правовое регулирование бухгалтерского учета» обучающемуся заочной формы обучения предлагается самостоятельно подготовиться к заданиям, которые предложены в рабочей программе с тем, чтобы в последующем разобрать их во время занятий семинарского типа. В том числе необходимо осуществить подборку нормативных правовых актов по теме занятия семинарского типа согласно тому перечню, который предлагается в рабочей программе и подготовиться к темам занятий по учебникам, предлагаемым кафедрой в качестве литературы.

*Темы 1-3.* При изучении указанных тем следует подробно разобрать Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иные документы в области регулирования бухгалтерского учета (федеральные стандарты; отраслевые стандарты; рекомендации в области бухгалтерского учета; стандарты экономического субъекта).

*Темы 4-6.* Изучая данные темы, рекомендуется проанализировать методы бухгалтерского учета, и на основании изученного материала самостоятельно выполнить задания для подготовки к занятиям семинарского типа.

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

В качестве средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестаций могут использоваться:

- подготовка докладов обучающимися;
- тесты по итогам освоения нескольких тем;
- решение задач;
- проведение зачета как формы промежуточной аттестации обучающегося.

На занятии семинарского типа оценивается как усвоение обучающимся теоретического материала, так и знание основных нормативных актов, регулирующих изучаемую проблематику.

Обучающимся предлагается также написать рефераты по темам дисциплины (модуля) «Правовое регулирование бухгалтерского учета». Реферат – это самостоятельная письменная работа, анализирующая и обобщающая нормативные правовые акты, регулирующие бухгалтерский учет, и публикации по заданной тематике, предполагающая выработку и обоснование собственной позиции автора в отношении рассматриваемых вопросов.

Подготовка реферата – вид исследовательской деятельности. Его написанию предшествует изучение нормативных правовых актов, монографий, статей, судебной практики. Работа над рефератом активизирует развитие самостоятельного, творческого мышления.

При написании реферата необходимо руководствоваться следующими требованиями. Объем работы не должен превышать 20-25 страниц печатного текста, выполненного в формате редактора WORD. Поля страницы: верхнее – 2 см, нижнее – 2 см, левое – 3 см, правое – 1 см. Шрифт: Times New Roman, кегль 14 (в таблицах можно использовать кегль 12 или 13). Интервал междустрочный: полуторный. Структура работы должна включать в себя:

- 1) титульный лист;
- 2) содержание (план);
- 3) введение – в нем обосновывается актуальность выбранной темы, дается краткий анализ литературы, используемой в процессе написания работы, указываются основные проблемы, подлежащие рассмотрению в реферате;
- 4) основная часть, в которой выделяются несколько частей (не более 4-5);
- 5) заключение – в нем приводятся основные выводы, дающие представление о значимости работы;
- 6) библиографический список, выполненный с соблюдением требований ГОСТа;
- 7) приложения (если это необходимо).

### **Примерные темы рефератов**

1. История развития бухгалтерского учета.



2. Правовое регулирование учетной политики организации в целях бухгалтерского учета.
3. Правовое регулирование учетной политики организации в целях налогового учета.
4. Правовые основы инвентаризации в целях налогового контроля.
5. Нормативные требования к первичным оправдательным документам.
6. Проблемы правового регулирования бухгалтерского учета в бюджетной сфере.
7. Особенности правового регулирования бухгалтерского учета кредитных организаций.
8. Перспективы реформирования бухгалтерского учета в РФ в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.
9. Особенности ведения бухгалтерского учета в бюджетных организациях.
10. Ответственность за нарушения законодательства в сфере бухгалтерского учета.

Большое значение придается самоконтролю знаний обучающихся. Самоконтроль позволяет оценить уровень усвоения материала самим обучающимся и способствует развитию навыков самообразования.

### **Контрольные вопросы**

1. Права и обязанности руководителя организации и главного бухгалтера в соответствии с требованием Федерального закона «О бухгалтерском учете».
2. Понятие и правовые основы синтетического и аналитического учета имущества и обязательств.
3. Понятие бухгалтерского учёта. Задачи бухгалтерского учёта в условиях рыночной экономики. Пользователи бухгалтерской информации.
4. Понятие и правовые основы учётной политики организации.
5. Понятие и правовое регулирование плана счетов бухгалтерского учёта и рабочего плана счетов.
6. Калькулирование как метод бухгалтерского учёта. Правовые основы определения себестоимости продукции.
7. Понятие баланса как метода бухгалтерского учета. Правовое регулирование бухгалтерского баланса как формы бухгалтерской отчетности.
8. Понятие бухгалтерской отчётности.
9. Правовое регулирование составления и представления бухгалтерской отчетности организации.
10. Виды документов в системе бухгалтерского учета. Правовое регулирование составления и представления в бухгалтерию первичных (оправдательных) документов.

11. Понятие бухгалтерского счета как метода бухгалтерского учета. Элементы бухгалтерского счета. Законодательные основы отражения операций на бухгалтерских счетах.
12. Правовое регулирование порядка ведения кассовых операций.
13. Правила отражения объектов бухгалтерского учёта на активных и пассивных счетах. Порядок определения сальдо в активно-пассивных счетах.
14. Краткая характеристика системы правового регулирования бухгалтерского учета. Перспективы развития бухгалтерского законодательства.
15. Краткая характеристика положений о бухгалтерском учёте, принятых в РФ.
16. Понятие двойной записи. История двойной записи как важнейшего элемента метода бухгалтерского учета. Законодательные основы применения двойной записи в бухгалтерском учете.
17. Понятие предмета и объектов бухгалтерского учета. Правовое регулирование объектов бухгалтерского учета.
18. Характеристика особенностей бухгалтерского учёта в бюджетной сфере. Правовые основы.
19. Характеристика Федерального закона «О бухгалтерском учёте». Его роль экономической деятельности хозяйствующих субъектов.
20. Порядок определения расходов организации согласно требованиям налогового законодательства. Регистры налогового учёта.
21. Понятие метода бухгалтерского учёта. Краткая характеристика и правовое регламентирование элементов метода бухгалтерского учета.
22. Понятие и правовое регулирование документооборота в организации. Порядок хранения бухгалтерской документации.
23. История становления и развития бухгалтерского учёта.
24. Правовое регулирование обязательной инвентаризации. Особенности проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчётности.
25. Понятие инвентаризации. Правовые и методологические основы назначения и проведения инвентаризации.
26. Налоговый учет в РФ. Правовые основы. Принципы, основные требования.
27. Определение доходов организации в соответствии с налоговым законодательством и положениями по бухгалтерскому учёту.
28. Понятие оценки имущества и обязательств. Правовые основы оценки объектов бухгалтерского учета.
29. Порядок определения и состав расходов организации согласно требованиям налогового законодательства. Регистры налогового учёта.
30. Понятие и нормативное регулирование финансового и управленческого учета как подсистем учета бухгалтерского.
31. Понятие и нормативное регулирование оперативного учета как вида хозяйственного учета

32. Нормативно-правовое регулирование перехода на международные стандарты финансовой отчетности в РФ.
33. Оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам, их контрольное значение. Постулаты Л. Пачоли.
34. Адресаты бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством РФ. Сроки представления бухгалтерской отчетности.
35. Правовое регулирование и особенности статистического учета как вида хозяйственного учета в организации.
36. Законодательные требования к бухгалтерскому учету.
37. Классификация счетов бухгалтерского учета (по отношению к балансу, объёму, назначению и структуре).

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

##### ***а) Нормативные правовые акты:***

1. Конституция РФ, принята всенародным голосованием 12.12.1993, (в действующей редакции).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации, часть первая // СЗ РФ. 1994. № 32. Ст. 3301.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации, часть вторая // СЗ РФ. 1996. №5. Ст. 410.
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст.3823.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая от 31.07.1998 N 146-ФЗ // СЗ РФ. 1998. N 31. Ст. 3824.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть вторая от 05.08.2000 N 117-ФЗ // СЗ РФ. 2000. N 32. Ст. 3340.
7. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ // СЗ РФ. 1996. N 25. Ст. 2954.
8. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ // СЗ РФ. 2002. N 1 (ч. 1). Ст. 1.
9. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // СЗ РФ. 2011. N 50. Ст. 7344.
10. Федеральный закон от 29.07.1998 N 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» // СЗ РФ. 1998. N 31. Ст. 3813.
11. Федеральный закон от 06.04.2011 N 63-ФЗ «Об электронной подписи» // СЗ РФ. 2011. N 15. Ст. 2036.
12. Федеральный закон от 10.07.2002 N 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» // СЗ. РФ. 2002. N 28. Ст. 2790.
13. Федеральный закон от 27.07.2006 N 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» // СЗ РФ. 2006. N 31 (1 ч.). Ст. 3448.
14. Федеральный закон от 01.12.2007 N 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» // СЗ РФ. 2007. N 49.Ст. 6076.

15. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 28.12.2010) «Об аудиторской деятельности» // СЗ РФ. 2009. N 1. ст. 15.
16. Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» // СЗ РФ. 2010. N 31. ст. 4177
17. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России // Финансовая газета. 1998. №1.
18. Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 N 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации» // СЗ РФ. 2011. N 10. Ст. 1385.
19. Постановление Правительства РФ от 12.02.1993 N 121 «О мерах по реализации Государственной программы перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики» // Российские вести. N 42. 1993.
20. Постановление Правительства РФ от 08.07.1997 N 835 «О первичных учетных документах» // СЗ РФ. 1997. N 28. Ст. 3448.
21. Постановление Правительства РФ от 19.01.1998 N 47 «О Правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово - хозяйственной деятельности» // СЗ РФ. 1998. N 4. ст. 477.
22. Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 N 283 «Об утверждении программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» // СЗ РФ. 1998. N 11. Ст. 1290.
23. Постановление Правительства РФ от 18.08.2008 N 620 «Об условиях предоставления в обязательном порядке первичных статистических данных и административных данных субъектам официального статистического учета» // СЗ РФ. 2008. N 34. Ст. 3929.
24. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» // СЗ РФ. 2002. N 1 (ч. 2). ст. 52.
25. Постановление Правительства РФ от 12.11.2002 N 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов» // СЗ РФ. 2002. N 46. Ст. 4596.
26. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете (утв. Минфином СССР 29.07.1983 N 105) // Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств СССР. 1984. N 4.
27. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» // Финансовая газета. 1995. N 28.

28. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. N 23.1998.

29. Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 N 56н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98)» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. N 2. 1999.

30. Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н «О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства» // Финансовая газета (Региональный выпуск). N 5. 1999.

31. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. N 26.1999.

32. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. N 26. 1999.

33. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // Финансовая газета. N 34. 1999.

34. Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000» // Финансовая газета. N 47. 2000.

35. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // Экономика и жизнь. N 46. 2000.

36. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. N 31. 2001.

37. Приказ Минфина РФ от 02.07.2002 N 66н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. N 42. 2002.

38. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. N 10. 2003.

39. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 N 115н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-

исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. N 3. 2003.

40. Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. N 9. 2003.

41. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2004. N 4.

42. Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. N 8. 2004.

43. Приказ Минфина РФ от 01.07.2004 N 180 «Об одобрении концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу» // Бухгалтерский учет. 2004. N 16.

44. Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. N 9. 2007.

45. Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)» // Российская газета. N 22. 2008.

46. Приказ Минфина РФ от 29.04.2008 N 48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)» // Российская газета. N 119. 2008.

47. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. N 44. 2008.

48. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 N 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. N 44. 2008.

49. Приказ Минфина РФ от 24.10.2008 N 116н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008)» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. N 49. 2008.

50. Приказ Минфина РФ от 28.06.2010 N 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)» // Российская газета. N 174. 2010.

51. Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010)» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. N 52. 2010.

52. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)» // Российская газета. N 87. 2011.

53. Приказ Минфина РФ от 06.10.2011 N 125н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет затрат на освоение природных ресурсов" (ПБУ 24/2011)» // Российская газета. N 17. 2012.

54. Постановление Госкомстата РФ от 24.03.1999 N 20 «Об утверждении порядка применения унифицированных форм первичной учетной документации» // Финансовая газета. 1999. N 23.

55. Постановление Госкомстата РФ от 09.08.1999 N 66 «Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения».

56. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» // Финансовая газета. N 11. 2003 (Постановление).

57. Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» // Бюллетень Минтруда РФ. 2004. N 5.

58. Положение об аттестации профессиональных бухгалтеров (одобрено Межведомственной комиссией по реформированию бухгалтерского учета и финансовой отчетности протокол N 8 от 30.09.1998) // Финансовая газета. 1998. N 43.

59. Приказ Госстроя РФ от 14.07.1997 N 17-45 «Об утверждении Рекомендаций по организации финансового и бухгалтерского учета для товариществ собственников жилья» // Финансовая газета. N 45 – 46. 1997.

60. Приказ Минсельхоза РФ от 13.06.2001 N 654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению» // М., Минсельхоз РФ, 2001.

61. Приказ Минфина России от 25.03.2011 N 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» // Российская газета. 2011. N 94.

62. Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами,

государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» // Российская газета. 2011.

63. Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 N 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» // Российская газета. 2011. N 39.

64. Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» // Российская газета. 2011. N 26.

65. Приказ Минфина РФ от 23.12.2010 N 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» // Российская газета. 2011. N 47.

#### ***б) Основная учебная и научная литература:***

1. Правовое регулирование бухгалтерского учета : учебник / отв. ред. Е.Ю. Грачева, Н.Ю. Орлова – М. : Норма : ИНФРА-М 2023. – 320 с. – URL: <https://new.znaniium.com/catalog/document?id=329202>

#### ***в) Дополнительная литература:***

1. Правовое регулирование аудиторской деятельности : учебное пособие для магистратуры / под ред. Е.Ю. Грачевой, Л.Л. Арзумановой. – М. : Норма : ИНФРА-М, 2024.-128 с. – URL: <https://new.znaniium.com/catalog/document?id=300653>

2. Поленова, С.Н. Теория бухгалтерского учета : учебник / С. Н. Поленова. - 2-е изд.. - М. : Дашков и К, 2012. - 464 с. // Электронная библиотека Университета. – URL: <http://megapro.msai.ru/MegaPro/Web>

3. Болтинова О.В. Бюджетное право : учебное пособие для магистратуры / О.В. Болтинова. – 4-е изд., пересмотр. – М. : Норма : ИНФРА-М, 2023. – URL: <https://new.znaniium.com/catalog/document?id=30583>

## **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. 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: - № 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 информационно о 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	сторонняя	<a href="http://elibrary.ru">http://elibrary.ru</a>	ООО «РУНЕБ», договоры:

	eLIBRARY.RU	яя		<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</p>
----	--------------------	-----------	---	---

				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,	Вид лицензирования
---	-------------	-------------------------------------	--------------------

		СУБД	
ПО, устанавливаемое на рабочую станцию			
	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, обеспечивающей проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, лабораторной, практической и научно-исследовательской работы обучающихся, предусмотренных учебным планом, и соответствующей действующим санитарным и противопожарным нормам и правилам.

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)**

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

**ТРАНСНАЦИОНАЛЬНЫХ КОМПАНИЙ**

**Б1.В.ДВ.01.02**

**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>	Финансовый и налоговый консалтинг
<b>Форма (формы) обучения:</b>	очная, заочная
<b>Квалификация:</b>	магистр

Москва – 2024

Программа утверждена на заседании кафедры налогового права, протокол № 16 от 21.04.2022 года, обновлена на заседании кафедры налогового права, протокол № 11 от 05.03.2024 года

Автор:

Горлова Е.Н. – кандидат юридических наук, доцент кафедры налогового права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Рецензент:

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

Горлова Е.Н.

Налогообложение транснациональных компаний: рабочая программа дисциплины (модуля)/ Е.Н. Горлова – 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) «Налогообложение транснациональных компаний» является профессионально-компетентностная подготовка обучающихся, в том числе:

- изучение механизма правового регулирования международных налоговых отношений;
- глубокое знание сущности, современного состояния и тенденций развития международного налогового права;
- уяснение содержания, особенностей и значения норм, регулирующих общественные отношения, входящие в предмет международного налогового права;
- получение комплексного представления об институте международного налогового права, его роли и месте в системе налогового права;
- воспитание в духе уважения общепризнанных принципов и норм международного налогового права;
- формирование навыков применения общепризнанных принципов и норм международного налогового права в практической деятельности.

Задачами дисциплины (модуля) являются:

- изучение основных понятий и принципов международного налогового права;
- изучение нормативных правовых актов, регулирующих международное налогообложение;
- изучение практики применения международных налоговых правил.

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

Дисциплина (модуль) «Налогообложение транснациональных компаний» относится к элективным дисциплинам (модулям) части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1. Дисциплины (модули) основной профессиональной образовательной программы высшего профессионального 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 (модуля), необходимы для успешной профессиональной деятельности. Обучающиеся приобретают способность самостоятельно находить и использовать необходимые содержательно-логические связи с другими дисциплинами (модулями) программы, та-

кими как «Актуальные проблемы права и правоприменения», «Правовое регулирование федеральных налогов», «Правовое регулирование региональных и местных налогов. Специальные налоговые режимы».

### 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:

Универсальная компетенция: УК-1.

Профессиональные компетенции: ПК-3.

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
Транснациональная компания как субъект налоговых правоотношений в Российской Федерации.	УК-1 – Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	ИУК 1.1 Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними. ИУК 1.2 Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению. ИУК 1.3 Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников. ИУК 1.4 Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов. ИУК 1.5 Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области.
Общие подходы к налогообложению транснациональных компаний.	УК-1 – Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	ИУК 1.1 Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними. ИУК 1.2 Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению. ИУК 1.3 Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников. ИУК 1.4 Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной

		ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов. ИУК 1.5 Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области.
Особенности применения законодательства о налогах и сборах в отношении транснациональных компаний	ПК-3 – Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической деятельности	ИПК 3.1 Выявляет и формулирует наличие правовой проблемы ИПК 3.2 Знает и применяет правила оформления правового заключения и письменной консультации ИПК 3.3 Вырабатывает различные варианты решения конкретных задач на основе норм права и полученных аналитических данных
Современные проблемы налогообложения транснациональных компаний в контексте национальной экономики Российской Федерации	ПК-3 – Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической деятельности	ИПК 3.1 Выявляет и формулирует наличие правовой проблемы ИПК 3.2 Знает и применяет правила оформления правового заключения и письменной консультации ИПК 3.3 Вырабатывает различные варианты решения конкретных задач на основе норм права и полученных аналитических данных

В результате освоения дисциплины (модуля) «Налогообложение транснациональных компаний» обучающийся должен:

а) знать:

- понятие и основные характеристики транснациональных компаний;
- правовые основы налогообложения применительно к наиболее распространенным отношениям, складывающимся в процессе деятельности транснациональных компаний;
- основные правила, регулирующие налогообложение транснациональных компаний на уровне национального и международного регулирования;
- процедуру применения международных налоговых соглашений для транснациональных компаний;
- основные правовые категории, используемые при налогообложении деятельности транснациональных компаний;

б) уметь:

- выявлять и оценивать налоговые последствия деятельности транснациональных компаний;
- квалифицированно применять правовые нормы, регулирующие налогообложение транснациональных компаний на уровне национального и международного регулирования;
- обобщать и анализировать правовые акты, данные юридической практики, научную литературу по вопросам налогообложения транснациональных компаний;

- выявлять в коммерческих договорах положения, влияющие на налогообложение транснациональных компаний, применять полученные знания на практике;

в) владеть:

- навыками анализа документов судебной и административной практики, в которых встречаются вопросы налогообложения, складывающиеся в процессе деятельности транснациональных компаний, выявления уклонения от уплаты налогов;

- навыками критической оценки правовых заключений в области налогообложения транснациональных компаний;

- навыками организации правовой работы в сфере оценки налоговых последствий деятельности транснациональных компаний;

- навыками применения (использования) правил налогообложения транснациональных компаний;

- выявлять и оценивать правовые риски в налоговой сфере, связанные с налоговым планированием транснациональных компаний.

## II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Объем дисциплины (модуля) составляет 3 з.е., 108 академических 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 ак. часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля / Форма (формы) промежуточного контроля
			Лекции	Практические занятия	Лабораторный практикум	СР		
1.	Транснациональная компания как субъект налоговых правоотношений в Российской Федерации.	3	2	4		24	Дискуссия, полемика, диспут	тестирование, решение казусов, решение практических заданий
2.	Общие подходы к налогообложению транснациональных компаний.	3	-	4		22	Дискуссия, полемика, диспут	тестирование, решение казусов, решение практических заданий
3.	Особенности применения законодательства о налогах и сборах в отношении	3		2	2	24	Работа в малых группах, практика публичных	тестирование, решение казусов, решение практических заданий.

	транснациональных компаний						выступлений; эссе	Контрольная работа
4.	Современные проблемы налогообложения транснациональных компаний в контексте национальной экономики Российской Федерации	3		2		22	Деловая игра	тестирование, решение казусов, решение практических заданий
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1								Тестирование, решение практических заданий
<b>ВСЕГО по ОФО</b>			<b>2</b>	<b>12</b>	<b>2</b>	<b>92</b>		<b>Зачет</b>

### 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 ак. часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля / Форма (формы) промежуточного контроля
			Лекции	Практические занятия	Лабораторный практикум	СР		
1.	Транснациональная компания как субъект налоговых правоотношений в Российской Федерации.	2	2	2		24	Дискуссия, полемика, диспут	тестирование, решение казусов, решение практических заданий
2.	Общие подходы к налогообложению транснациональных компаний.	2	-	2		22	Дискуссия, полемика, диспут	тестирование, решение казусов, решение практических заданий
3.	Особенности применения законодательства о налогах и сборах в отношении транснациональных компаний	2		2	2	24	Работа в малых группах, практика публичных выступлений; эссе	тестирование, решение казусов, решение практических заданий. Контрольная работа
4.	Современные проблемы налогообложения транснациональных компаний	2		2		22	Деловая игра	тестирование, решение казусов, решение

в контексте национальной экономики Российской Федерации							практических заданий
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1							Тестирование, решение практических заданий
<b><i>ВСЕГО по ЗФО</i></b>		<b>2</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>92</b>	<b><i>Зачет (4ак.ч. на подготовку и сдачу зачета)</i></b>	

## 2.2 Занятия лекционного типа

Тема 1. Транснациональная компания как субъект налоговых правоотношений в Российской Федерации

1. Понятие, основные характеристики и классификация транснациональных компаний.
2. Правовое регулирование деятельности транснациональных компаний.
3. Роль международных налоговых соглашений в налогообложении транснациональных компаний.
4. Налогово-правовой статус транснациональной компании.

## 2.3. Занятия семинарского типа

Тема 1. Транснациональная компания как субъект налоговых правоотношений в Российской Федерации

1. Понятие, основные характеристики и классификация транснациональных компаний.
2. Правовое регулирование деятельности транснациональных компаний.
3. Роль международных налоговых соглашений в налогообложении транснациональных компаний.
4. Налогово-правовой статус транснациональной компании.

- задания для подготовки: повторение законодательства, ознакомление с разъяснениями финансовых и налоговых органов, анализ практики, решение задач, указанных преподавателем.

Тема 2. Общие подходы к налогообложению транснациональных компаний

1. Основные налоги, уплачиваемые транснациональными компаниями.
2. Международно-правовые подходы к налогообложению прибыли транснациональных компаний.
3. Трансфертное ценообразование и использование финансовых инструментов в сфере деятельности транснациональных компаний.
4. Налоговый контроль крупнейших налогоплательщиков (ТНК).

- задания для подготовки: повторение законодательства, ознакомление с разъяснениями финансовых и налоговых органов, анализ практики, решение задач, указанных преподавателем



Тема 3. Особенности применения законодательства о налогах и сборах в отношении транснациональных компаний

1. Правовое положение материнских, промежуточных и дочерних компаний, обособленных подразделений.
2. Налоговое регулирование сделок в транснациональных компаниях.
3. Ответственность транснациональных компаний за налоговые правонарушения в Российской Федерации.
4. Зарубежный опыт налогообложения транснациональных компаний.

- задания для подготовки: повторение законодательства, ознакомление с разъяснениями финансовых и налоговых органов, анализ практики, решение задач, указанных преподавателем.

Тема 4. Современные проблемы налогообложения транснациональных компаний в контексте национальной экономики Российской Федерации

1. Правовые аспекты налогообложения внешнеэкономической деятельности транснациональных компаний.
2. Влияние налогообложения транснациональных компаний на осуществление иностранных инвестиций в РФ.
3. Проблемы борьбы с уклонением от уплаты налогов транснациональными компаниями.
4. Международное сотрудничество и обмен информацией в сфере налогообложения транснациональных компаний.

- задания для подготовки: повторение законодательства, ознакомление с разъяснениями финансовых и налоговых органов, анализ практики, решение задач, указанных преподавателем.

### **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 приме-

нения действующего финансового и 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.

### **Лабораторный практикум:**

*Фабула задачи:* Российская компания «Звезда» входит в международную группу производителей электрооборудования, являясь дочерней компанией французской ТНК «Этуаль». Компания «Этуаль» оказывала компании «Звезда» юридические, бухгалтерские и консультационные услуги на платной основе. Налоговые органы посчитали затраты на такие услуги необоснованными.

Вопросы для обсуждения:

1. Опишите общие правила определения доходов и расходов для ТНК.
2. Опишите порядок налогообложения в данной ситуации по российскому законодательству.
3. Какие принципы ОЭСР по трансфертному ценообразованию могут быть применены для решения задачи?
4. Подготовьте в письменном виде аргументы сторон, поддерживающие их позиции.
5. Оцените аргументы сторон и примите обоснованное решение на основе норм российского и международного налогового права.

## **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. Продажа (купля) активов или компании: налоговые последствия.
2. Понятие налогового планирования. Примеры агрессивного налогового планирования в деятельности транснациональных компаний.
3. Основы налогового планирования транснациональных компаний с использованием гражданско-правовых институтов.
4. Развитие судебной практики в сфере налогообложения транснациональных компаний.
5. Налогообложение дивидендов и налогообложение других доходов от участия в организациях.
6. Налогообложение операций с долями и акциями.
7. Налогообложение при реорганизации.
8. Общие правила трансфертного ценообразования: права и обязанности налогоплательщика-транснациональной компании.
9. Специальные правила трансфертного ценообразования транснациональных компаний.
10. Место международных налоговых соглашений при решении спорных вопросов налогообложения транснациональных компаний.
11. Налоговая ответственность транснациональных компаний.
12. Правовые аспекты налогообложения внешнеэкономической деятельности транснациональных компаний.
13. Влияние налогообложения транснациональных компаний на осуществление иностранных инвестиций в РФ.
14. Проблемы борьбы с уклонением от уплаты налогов транснациональными компаниями.
15. Зарубежный опыт налогообложения транснациональных компаний.

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

Контрольные вопросы по дисциплине (модулю):

1. Понятие, основные характеристики и классификация транснациональных компаний.
2. Правовое регулирование деятельности транснациональных компаний.
3. Роль международных налоговых соглашений в налогообложении транснациональных компаний.
4. Налогово-правовой статус транснациональной компании.
5. Основные налоги, уплачиваемые транснациональными компаниями.
6. Международно-правовые подходы к налогообложению прибыли транснациональных компаний.
7. Трансфертное ценообразование и использование финансовых инструментов в сфере деятельности транснациональных компаний.
8. Налоговый контроль крупнейших налогоплательщиков (ТНК).

9. Правовое положение материнских, промежуточных и дочерних компаний, обособленных подразделений.
10. Налоговое регулирование сделок в транснациональных компаниях.
11. Ответственность транснациональных компаний за налоговые правонарушения в Российской Федерации.
12. Зарубежный опыт налогообложения транснациональных компаний.
13. Правовые аспекты налогообложения внешнеэкономической деятельности транснациональных компаний.
14. Влияние налогообложения транснациональных компаний на осуществление иностранных инвестиций в РФ.
15. Проблемы борьбы с уклонением от уплаты налогов транснациональными компаниями.
16. Международное сотрудничество и обмен информацией в сфере налогообложения транснациональных компаний.
17. Дать определение холдингов и транснациональных корпораций. Выявите общее и отличие в понятиях взаимозависимых, взаимосвязанных и аффилированных лиц.
18. Взаимозависимые лица и порядок определения доли участия одной организации или физического лица в организации.
19. Трансфертные цены в налогообложении холдингов и транснациональных компаний.
20. Информация, используемая при сопоставлении условий сделок между взаимозависимыми лицами по трансфертным ценам для целей налогообложения транснациональных компаний.
21. Сфера действия норм, регулирующих трансфертное ценообразование.
22. Необходимость создания консолидированной группы налогоплательщиков для целей налогообложения прибыли.
23. Методы определения доходов для целей налогообложения в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица.
24. Особенности налогового регулирования трансфертного ценообразования в отдельных случаях.
25. Контролируемые сделки в холдингах и транснациональных компаниях.
26. Контроль налоговых органов за консолидированной группой налогоплательщиков по налогу на прибыль.
27. Контроль налоговых органов за крупнейшими налогоплательщиками (ТНК).
28. Заключение соглашения о ценообразовании для целей налогообложения.

29. Меры ответственности за неуплату или неполную уплату сумм налогов в результате применения транснациональными компаниями незаконных налоговых схем.

## V. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

### а) основная учебная и научная литература:

1. Ахмадеев, Р. Г. Финансы и налогообложение корпораций : учебник для магистрантов / Р. Г. Ахмадеев, Н. В. Балихина, М. Е. Косов. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 351 с. - (Серия «Magister»). - ISBN 978-5-238-03379-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1376428>

2. Звонова, Е. А. Международный финансовый рынок: Учебник / Е.А. Звонова, В.К. Бурлачков, В.А. Галанов; Под ред. В.А. Слепова - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 368 с.: - (Бакалавриат). - ISBN 978-5-9776-0302-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/945333>

3. Малис, Н. И. Прибыль организаций: налогообложение и учет : учебник / Н. И. Малис, Н. А. Назарова, А. В. Тихонова. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. - 180 с. - (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0482-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1080550>

4. Международное и европейское налоговое право : учебное пособие для магистратуры / под ред. Л. Л. Арзумановой и Е. Н. Горловой. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2022. — 224 с. — DOI 10.12737/1867904. - ISBN 978-5-00156-249-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1867904>

5. Налоги и предпринимательство : учебник / под научн. ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. — 432 с. - (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0473-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1124347>

### б) дополнительная литература:

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

2. Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations Committee on Fiscal Affairs. With amendments as of 2010. - Paris, 1995 // Keepek LLC [Сайт]. - URL: [http://www.keepek.com/Digital-Asset-Management/oecd/taxation/oecd-transfer-pricing-guidelines-for-multinational-enterprises-and-tax-administrations-2010\\_tpg-2010-en#page1](http://www.keepek.com/Digital-Asset-Management/oecd/taxation/oecd-transfer-pricing-guidelines-for-multinational-enterprises-and-tax-administrations-2010_tpg-2010-en#page1)

3. Аронов А.В. Налоговая политика и налоговое администрирование : учеб. пособие / Аронов А.В., Кашин В.А. - М. : Магистр : ИНФРА-М, 2013. - 544 с. – URL: <https://new.znanium.com/catalog/document?id=333694>

4. Бабанин В. А. Двойное налогообложение и уклонение от уплаты налогов как проблемы международного характера / Бабанин В. А., Воронина Н. В. //

Международный бухгалтерский учет. - 2007. - № 7. — Режим доступа : СПС Консультант Плюс, локальная сеть университета.

5. Брку Б.Я. Правовой статус комментариев к модельной налоговой конвенции ОЭСР и их роль в толковании российских международных налоговых договоров // Законы России: опыт, анализ, практика. - 2018. - № 12. - С. 3-10. — URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=36730438>

6. Васильева Надежда Михайловна. Правовое регулирование налогообложения электронной коммерции : диссертация ... к.ю.н : 12.00.14. - Москва, 2007. // Электронная библиотека Университета. – URL: <http://mega-pro.msal.ru/MegaPro/Web>

7. Иванов А. Соглашения об избежании двойного налогообложения и соглашения о защите инвестиций: соотношение и возможное влияние на реализацию Плана действий BEPS // Налоги. - 2016. - N 15. - С. 11 - 13. — Режим доступа : СПС Консультант Плюс, локальная сеть университета.

8. Климовец, О. В. ТНК России : учебное пособие / О.В. Климовец. - Москва : НИЦ Инфра-М, 2013. - 380 с. - ISBN 978-5-16-005667-8. - Текст : электронный. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/350946>

9. Мачехин В.А. Комментарии ОЭСР у Модельной конвенции об избежании двойного налогообложения: правовой статус в РФ // Налоговед. – 2011. - № 9. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=16731890>

10. Непесов К.А. Налоговые аспекты трансфертного ценообразования: сравнительный анализ опыта России и зарубежных стран / К.А. Непесов. - М. : Волтерс Клувер, 2007. // Электронная библиотека Университета. – URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

11. Осипенко О.В. Российские холдинги. Экспертные проблемы формирования и обеспечения развития. - М. : Статут, 2008. // Электронная библиотека Университета. – URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

12. Юзвак, М. В. Комментарий к практике Верховного Суда РФ по налоговым спорам за 2014-2016 гг. (с учетом практики 2017 года) / Юзвак М.В. - Москва : ИЦ РИОР : НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 94 с. - ISBN 978-5-369-01733-3. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/917512>

#### **в) основные нормативные правовые акты**

1. Конституция Российской Федерации // Российская газета 1993. № 237.
2. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ.
3. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ// СЗ РФ, 2000, № 32. Ст. 3340.

#### **г) судебная практика, разъяснения и обзоры судебных органов: Практика Конституционного Суда Российской Федерации**

Постановления КС РФ

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

2. Постановление КС РФ от 12.10.1998 N 24-П "По делу о проверке конституционности пункта 3 статьи 11 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 года "Об основах налоговой системы в Российской Федерации"

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

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

5. Постановление Конституционного Суда РФ от 16 июля 2004 г. N 14-П по делу о проверке конституционности отдельных положений части второй статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан А.Д. Егорова и Н.В. Чуева;

6. Постановление Конституционного суда Российской Федерации от 16.07.2004 № 15-П «По делу о проверке конституционности части 5 статьи 59 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации в связи с запросами Государственного Собрания - Курултая Республики Башкортостан, Губернатора Ярославской области, Арбитражного суда Красноярского края, жалобами ряда организаций и граждан»;

7. Постановление Конституционного Суда РФ от 14 июля 2005 г. N 9-П по делу о проверке конституционности положений статьи 113 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданки Г.А. Поляковой и запросом Федерального арбитражного суда Московского округа.

#### Определения КС РФ

1. Определение Конституционного Суда РФ от 18 января 2001 г. № 6-О по запросу Федерального арбитражного суда Восточно-Сибирского округа о проверке конституционности пунктов 1 и 3 статьи 120 и пункта 1 статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации;

2. Определение Конституционного Суда РФ от 5 июля 2001 г. N 130-О по запросу Омского областного суда о проверке конституционности положения пункта 12 статьи 7 Закона Российской Федерации "О налоговых органах Российской Федерации";

3. Определение КС РФ от 25.07.2001 N 138-О "По ходатайству Министерства Российской Федерации по налогам и сборам о разъяснении Постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 12 октября 1998

года по делу о проверке конституционности пункта 3 статьи 11 Закона Российской Федерации "Об основах налоговой системы в Российской Федерации"

4. Определение Конституционного Суда РФ от 6 декабря 2001 г. N 257-О по жалобе Красноярского филиала закрытого акционерного общества "Коммерческий банк "Ланта-Банк" на нарушение конституционных прав и свобод пунктами 1 и 2 статьи 135 и частью второй статьи 136 Налогового кодекса Российской Федерации;

5. Определение Конституционного Суда РФ от 4 июля 2002 г. N 202-О по жалобе унитарного государственного предприятия "Дорожное ремонтно-строительное управление N 7" на нарушение конституционных прав и свобод положениями пункта 1 статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации;

6. Определение Конституционного Суда РФ от 15 января 2003 г. об отказе в принятии к рассмотрению жалобы закрытого акционерного общества "Новоросцремонт" на нарушение конституционных прав и свобод положениями пункта 1 и абзаца второго пункта 3 статьи 120 Налогового кодекса Российской Федерации;

7. Определение Конституционного Суда РФ от 2 октября 2003 г. N 384-О об отказе в принятии к рассмотрению жалобы ООО "Дизайн-группа "Интерьер Флора" на нарушение конституционных прав и свобод пунктом 3 статьи 161 Налогового кодекса Российской Федерации;

8. Определение Конституционного Суда РФ от 16 октября 2003 N 329-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы общества с ограниченной ответственностью "Экспорт-Сервис" на нарушение конституционных прав и свобод положениями абзаца первого пункта 4 статьи 176 Налогового кодекса Российской Федерации"

9. Определение Конституционного Суда РФ от 6 ноября 2003 г. N 390-О об отказе в принятии к рассмотрению запроса Совета администрации Красноярского края о проверке конституционности части 3 статьи 199 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации;

10. Определение Конституционного Суда РФ от 04 декабря 2003 N 418-О "По жалобе гражданина Егорова Андрея Дмитриевича на нарушение его конституционных прав положениями статей 137 и 138 Налогового кодекса Российской Федерации, статьи 22 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации 1995 года, статей 29 и 198 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации 2002 года"

11. Определение Конституционного Суда РФ от 18 ноября 2004 г. N 367-О об отказе в принятии к рассмотрению жалобы общества с ограниченной ответственностью "Владимир и Ольга" на нарушение конституционных прав и свобод частью 1 статьи 52 и частью 4 статьи 198 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации;

12. Определение Конституционного Суда РФ от 14 декабря 2004 г. N 453-О об отказе в принятии к рассмотрению жалобы открытого акционерного общества "Акционерный коммерческий банк "Энергобанк" на нарушение кон-



ституционных прав и свобод абзацем первым пункта 3 статьи 7 Закона Российской Федерации "О налоговых органах Российской Федерации", пунктом 2 статьи 86 и пунктом 1 статьи 135.1 Налогового кодекса Российской Федерации;

13. Определение Конституционного Суда РФ от 18 января 2005 г. N 36-О об отказе в принятии к рассмотрению жалобы открытого акционерного общества "Нефтяная компания "ЮКОС" на нарушение конституционных прав и свобод положениями пункта 7 статьи 3 и статьи 113 Налогового кодекса Российской Федерации;

14. Определение Конституционного Суда РФ от 18 января 2005 г. N 130-О об отказе в принятии к рассмотрению запросов Арбитражного суда Орловской области о проверке конституционности пунктов 1 и 6 статьи 101, статьи 106, пунктов 1 и 6 статьи 108 и статьи 109 Налогового кодекса Российской Федерации;

15. Определение Конституционного Суда РФ от 12 мая 2005 г. N 244-О по жалобе граждан Вихровой Любови Александровны, Каревой Екатерины Ивановны и Масловой Валентины Николаевны на нарушение их конституционных прав пунктом 1 части первой статьи 134, статьями 220 и 253 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации;

16. Определение Конституционного Суда РФ от 5 июля 2005 г. N 301-О по жалобе гражданина Кукушина Николая Викторовича на нарушение его конституционных прав положениями подпункта 7 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации;

### **Практика Верховного Суда Российской Федерации**

#### Постановления Пленума ВС РФ

1. Постановление Пленума Верховного Суда РФ и Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 01.07.1996 N 6/8 "О некоторых вопросах, связанных с применением части первой Гражданского кодекса Российской Федерации";

2. Постановление Пленума Верховного Суда РФ и Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 11.06.1999 N 41/9 "О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации"

### **Практика Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации:**

#### Постановления Пленума ВАС РФ

1. Постановление Пленума Верховного Суда РФ N 41, Пленума ВАС РФ N 9 от 11.06.1999 "О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации"

2. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 12.10.2006 г. N 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды";

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

#### Информационные письма ВАС РФ

1. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 17.03.2003 N 71 "Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений части первой Налогового кодекса Российской Федерации"

#### **письма и приказы Министерства финансов Российской Федерации и налоговых органов:**

#### Письма Министерства финансов Российской Федерации

1. Письмо Минфина РФ от 02.11.2010 N 03-03-06/1/684 «Ответственность за налоговые правонарушения вследствие использования разъяснений Минфина РФ».

2. Письмо Минфина РФ от 26.08.2013 № 03-02-07/1/35025.

#### Письма и приказы налоговых органов

1. Письмо ФНС РФ от 20.07.2007 N СК-9-02/110.

2. Письмо ФНС РФ от 14.09.2007 N ШС-6-18/716@ "О порядке применения разъяснений Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах".

3. Письмо ФНС РФ от 24.05.2011 N СА-4-9/8250 «О доказывании необоснованной налоговой выгоды».

4. Письмо ФНС РФ от 12.08.2011 N СА-4-7/13193@ «О направлении обзора постановлений Президиума ВАС РФ по налоговым спорам».

5. Письмо ФНС РФ от 07.08.2013 № СА-4-9/14460 «Рекомендации о порядке организации работы налоговых органов».

6. Приказ ФНС РФ от 09.02.2011 N ММВ-7-7/147@ "Об организации работы по представлению интересов налоговых органов в судах".

7. Письмо ФНС России от 23.03.2017 № ЕД-5-9/547@ «О направлении обстоятельств необоснованной налоговой выгоды».

8. Письмо ФНС России от 13.07.2017 № ЕД-4-2/13650@ «О направлении методических рекомендаций по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов)».

9. Письмо ФНС России от 31.10.2017 № ЕД-4-9/22123@ «О рекомендациях по применению положений статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации».

10. Письмо ФНС России от 05.10.2017 N СА-4-7/20116@ «О применении положений ст.54.1 НК РФ» (в дополнение к № СА-4-7/16152@ от 16.08.2018).

## **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 20.03.2022 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	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
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.

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 гражданского и административного судопроизводства*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**НАЛОГОВЫЕ СПОРЫ**

**Б1.В.ДВ.01.03**

**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>	Финансовый и налоговый консалтинг
<b>Форма (формы) обучения:</b>	очная, заочная
<b>Квалификация:</b>	магистр

Москва – 2024

Программа утверждена на заседании кафедры гражданского и административного судопроизводства, протокол № 11 от 05.03.2024 года.

**Автор:** *А.А. Остроумов* – кандидат юридических наук, доцент кафедры гражданского и административного судопроизводства Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА)

**Рецензент:** *Озерский И.Д.* - адвокат-партнер, адвокатское бюро «Канашевская и партнеры»

Остроумов А.А.

Налоговые споры: рабочая программа дисциплины (модуля)/ А.А. Остроумов - 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. 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) «Налоговые споры» является усвоение обучающимися положений законодательства о налогах и сборах, гражданского процессуального законодательства, законодательства об административном судопроизводстве, законодательства об арбитражных судах и арбитражном судопроизводстве, касающихся налоговых споров, сферы законодательства о налогах и сборах; уяснение основных теоретических положений, выработанных науками административного, финансового права, гражданского процессуального права и имеющих значение при рассмотрении налоговых споров

Задачами дисциплины (модуля) «Налоговые споры» является выработка практических навыков подготовки и ведения дел, вытекающих из налоговых правоотношений.

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

Дисциплина (модуль) «Налоговые споры» является элективной дисциплиной и относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, 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 «Кадастровые споры», «Оспаривание ненормативных правовых актов».

## **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-3

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
1. Общая характеристика налоговых споров	<p>УК-1 Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий</p> <p>ПК-3 Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической деятельности</p>	<p>ИУК 1.1 Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними</p> <p>ИУК 1.2 Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению</p> <p>ИУК 1.3 Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников</p> <p>ИУК 1.4 Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов</p> <p>ИУК 1.5 Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области</p> <p>ИПК 3.1 Выявляет и формулирует наличие правовой проблемы</p> <p>ИПК 3.2 Знает и применяет правила оформления правового заключения и письменной консультации</p> <p>ИПК 3.3 Вырабатывает различные варианты решения конкретных задач на основе норм права и полученных аналитических данных</p>
2. Возбуждение и подготовка к судебному разбирательству дел об оспаривании решений, действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц	<p>УК-1 Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий</p> <p>ПК-3 Способен да-</p>	<p>ИУК 1.1 Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними</p> <p>ИУК 1.2 Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению</p> <p>ИУК 1.3 Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников</p> <p>ИУК 1.4 Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов</p> <p>ИУК 1.5 Использует логико-методологический инструментарий для крити-</p>

	<p>вать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической деятельности</p>	<p>ческой оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области</p> <p>ИПК 3.1 Выявляет и формулирует наличие правовой проблемы</p> <p>ИПК 3.2 Знает и применяет правила оформления правового заключения и письменной консультации</p> <p>ИПК 3.3 Вырабатывает различные варианты решения конкретных задач на основе норм права и полученных аналитических данных</p>
<p>3. Доказывание по налоговым спорам, связанным с оспариванием решений, действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц</p>	<p>УК-1 Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий</p>	<p>ИУК 1.1 Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними</p> <p>ИУК 1.2 Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению</p> <p>ИУК 1.3 Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников</p> <p>ИУК 1.4 Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов</p> <p>ИУК 1.5 Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области</p>
<p>4. Налоговые споры, связанные с привлечением к налоговой ответственности за получение необоснованной налоговой выгоды</p>	<p>ПК-3 Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической деятельности</p>	<p>ИПК 3.1 Выявляет и формулирует наличие правовой проблемы</p> <p>ИПК 3.2 Знает и применяет правила оформления правового заключения и письменной консультации</p> <p>ИПК 3.3 Вырабатывает различные варианты решения конкретных задач на основе норм права и полученных аналитических данных</p>
<p>5. Налоговые споры, связанные с осуществлением налогового контроля</p>	<p>ПК-3 Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической деятельности</p>	<p>ИПК 3.1 Выявляет и формулирует наличие правовой проблемы</p> <p>ИПК 3.2 Знает и применяет правила оформления правового заключения и письменной консультации</p> <p>ИПК 3.3 Вырабатывает различные варианты решения конкретных задач на основе норм права и полученных аналитических данных</p>
<p>6. Налоговые споры, связанные с привлече-</p>	<p>ПК-3 Способен давать юридические консультации и за-</p>	<p>ИПК 3.1 Выявляет и формулирует наличие правовой проблемы</p> <p>ИПК 3.2 Знает и применяет правила оформ-</p>

нием к ответственности за совершение налоговых правонарушений	ключения в различных сферах юридической деятельности	ления правового заключения и письменной консультации ИПК 3.3 Вырабатывает различные варианты решения конкретных задач на основе норм права и полученных аналитических данных
7. Налоговые споры и другие дела о взыскании обязательных платежей и санкций	ПК-3 Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической деятельности	ИПК 3.1 Выявляет и формулирует наличие правовой проблемы ИПК 3.2 Знает и применяет правила оформления правового заключения и письменной консультации ИПК 3.3 Вырабатывает различные варианты решения конкретных задач на основе норм права и полученных аналитических данных
8. Налоговые споры других отдельных категорий	ПК-3 Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической деятельности	ИПК 3.1 Выявляет и формулирует наличие правовой проблемы ИПК 3.2 Знает и применяет правила оформления правового заключения и письменной консультации ИПК 3.3 Вырабатывает различные варианты решения конкретных задач на основе норм права и полученных аналитических данных

В результате освоения дисциплины (модуля) обучающийся должен:  
*знать:*

а) положения законодательства о налогах и сборах, гражданского процессуального законодательства, законодательства об административном судопроизводстве, законодательства об арбитражных судах и арбитражном судопроизводстве, касающихся налоговых споров, сферы законодательства о налогах и сборах;

б) основные теоретические положения, выработанные науками административного, финансового права, гражданского процессуального права и имеющие значение при рассмотрении налоговых споров;

*уметь:*

в) добросовестно исполнять профессиональные обязанности, соблюдать принципы этики юриста;

г) квалифицированно толковать нормативные правовые акты;

*владеть:*

д) навыками подготовки и ведения дел, вытекающих из налоговых правоотношений.

## II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Объем дисциплины (модуля) «Налоговые споры» составляет 3 з.е., 108 академических часа. Форма промежуточной аттестации – зачёт.

### 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 ак. часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма про- межуточной аттестации
			Лек- ции	прак- тиче- ские зая- тия	лабо- ратор- ный прак- тикум	СР		
1	Раздел 1. Общая ха- рактеристика налоговых споров	4		2		20	«Кейс-стади»; коллоквиум (тео- ретический опрос); круглый стол, дискуссия, поле- мика, диспут, де- баты; экспресс- тестирование (письменное или компьютерное); тренажеры; эссе; самостоятельная работа обучаю- щихся (в пись- менной или уст- ной форме) и др.	опрос, об- суждения, проверка рефератов; проверка материалов для бинар- ной лекции; проверка материалов для дискус- сии
2	Раздел 2. Воз- буждение и подготовка к судебному раз- бирательству дел об оспари- вании реше- ний, действий (без-действия) налоговых ор- ганов и их должностных лиц	4	2	2		10	«Кейс-стади»; коллоквиум (тео- ретический опрос); круглый стол, дискуссия, поле- мика, диспут, де- баты; экспресс- тестирование (письменное или компьютерное); тренажеры; эссе; самостоятельная работа обучаю- щихся (в пись- менной или уст- ной форме) и др.	Устный опрос; проверка рефератов; проверка материалов для дискус- сии; проверка сравнитель- ных таблиц; проверка обобщений судебной практики; проверка проектов процессу- альных до- кументов, обсуждения, проверка выполнен- ного задания

3	Раздел 3. Доказывание по налоговым спорам, связанным с оспариванием решений, действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц	4			10	«Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; экспресс-тестирование (письменное или компьютерное); тренажеры; эссе; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме) и др.	Устный опрос; проверка рефератов; проверка материалов для дискуссии; проверка сравнительных таблиц; проверка обобщений судебной практики; проверка проектов процессуальных документов, обсуждения, проверка выполненного задания
4	Раздел 4. Налоговые споры, связанные с привлечением к налоговой ответственности за получение необоснованной налоговой выгоды	4		2	10	«Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; экспресс-тестирование (письменное или компьютерное); тренажеры; эссе; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме) и др.	Устный опрос; проверка рефератов; проверка материалов для дискуссии; проверка сравнительных таблиц; проверка обобщений судебной практики; проверка проектов процессуальных документов, обсуждения, проверка выполненного задания
5	Раздел 5. Налоговые споры, связанные с	4		2	10	«Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический	Устный опрос; проверка

	осуществлении налогового контроля						опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; экспресс-тестирование (письменное или компьютерное); тренажеры; эссе; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме) и др.	рефератов; проверка материалов для дискуссии; проверка сравнительных таблиц; проверка обобщений судебной практики; проверка проектов процессуальных документов.
6	Раздел 6. Налоговые споры, связанные с привлечением к ответственности за совершение налоговых правонарушений	4		2		12	«Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; экспресс-тестирование (письменное или компьютерное); тренажеры; эссе; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме) и др.	Устный опрос; проверка рефератов; проверка материалов для дискуссии; проверка сравнительных таблиц; проверка обобщений судебной практики; проверка проектов процессуальных документов.
7	Раздел 8. Налоговые споры других отдельных категорий	4		2		10	«Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; экспресс-тестирование (письменное или компьютерное); тренажеры; эссе; самостоятельная работа обучаю-	Устный опрос; проверка рефератов; проверка материалов для дискуссии; проверка сравнительных таблиц; проверка обобщений судебной

							щихся (в письменной или устной форме) и др.	практики; проверка проектов процессуальных документов, обсуждения, проверка выполненного задания
8.	Особенности рассмотрения судами дел о возмещении НДС (по АПК); дел о возврате излишне уплаченных или излишне взысканных налогов (по КАС и по АПК)	4		2		10	«Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; экспресс-тестирование (письменное или компьютерное); тренажеры; эссе; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной форме) и др.	Устный опрос; проверка рефератов; проверка материалов для дискуссии; проверка сравнительных таблиц; проверка обобщений судебной практики; проверка проектов процессуальных документов, обсуждения, проверка выполненного задания
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1								Письменный опрос
<b>Всего по ОФО</b>			2	12	2	92		<i>Зачет</i>

### 2.1.2. Тематический план для заочной формы

№ п/п	Раздел (темы) учебной дисциплины (модуля)	курс	Виды учебной деятельности и объем (в ак. часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма промежуточной аттестации
			Лекции	Практические занятия	лабораторный практикум	СР		
1	Раздел 1. Общая характеристика	2				20	«мозговой штурм», дебаты, дискуссия, прак-	опрос, обсуждения

	налоговых споров						тика публичного выступления, ролевые (деловые игры)	
2	Раздел 2. Возбуждение и подготовка к судебному разбирательству дел об оспаривании решений, действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц	2	2	2		10	«мозговой штурм», дебаты, дискуссия, практика публичного выступления, ролевые (деловые игры)	опрос, обсуждения, проверка выполненного задания
3	Раздел 3. Доказывание по налоговым спорам, связанным с оспариванием решений, действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц	2				10	«мозговой штурм», дебаты, дискуссия, практика публичного выступления, ролевые (деловые игры)	опрос, обсуждения, проверка выполненного задания
4	Раздел 4. Налоговые споры, связанные с привлечением к налоговой ответственности за получение необоснованной налоговой выгоды	2			2	10	«мозговой штурм», дебаты, дискуссия, практика публичного выступления, ролевые (деловые игры) презентация	опрос, обсуждения, проверка выполненного задания
5	Раздел 5. Налоговые споры, связанные с осуществлением налогового контроля	2				10	лекция-дискуссия, лекция-презентация «мозговой штурм», дебаты, дискуссия, практика публичного выступления,	опрос, обсуждения, проверка выполненного задания

							ролевые (деловые игры)	
6	Раздел 6. Налоговые споры, связанные с привлечением к ответственности за совершение налоговых правонарушений	2		2		12	лекция-дискуссия, лекция-презентация «мозговой штурм», дебаты, дискуссия, практика публичного выступления, ролевые (деловые игры)	опрос, обсуждения, проверка выполненного задания
7	Раздел 7. Налоговые споры и другие дела о взыскании обязательных платежей и санкций	2				10	«мозговой штурм», дебаты, дискуссия, практика публичного выступления, ролевые (деловые игры)	опрос, обсуждения, проверка выполненного задания
8.	Раздел 8. Налоговые споры других отдельных категорий	2			2		10	«мозговой штурм», дебаты, дискуссия, практика публичного выступления, ролевые (деловые игры)
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1								Письменный опрос
<b>Всего по ЗФО</b>			2	8	2	92	<i>Зачет (4 ак.ч. на подготовку и сдачу зачета)</i>	

### Содержание дисциплины (модуля)

#### Раздел 1. Общая характеристика налоговых споров

Понятие налоговых споров. Виды налоговых споров. Налоговые споры, рассматриваемые по правилам КАС РФ. Налоговые споры, рассматриваемые по правилам ГПК РФ. Налоговые споры, рассматриваемые по правилам АПК РФ. Виды требований о защите по налоговым спорам.

Раздел 2. Возбуждение и подготовка к судебному разбирательству дел об оспаривании решений, действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц.

Разграничение компетенции судов общей юрисдикции и арбитражных судов по рассмотрению дел об оспаривании решений, действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц. Порядок и сроки обращения в суд. Последствия их несоблюдения. Обеспечительные меры и меры предварительной защиты. Распорядительные действия сторон. Примирение сторон.

Раздел 3. Доказывание по налоговым спорам, связанным с оспариванием решений, действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц. Обстоятельства, входящие в предмет доказывания. Доказательственные факты. Обстоятельства, имеющие процессуальное значение. Обстоятельства, не подлежащие доказыванию. Распределение обязанностей по доказыванию. Доказательственные презумпции. Раскрытие, представление, собирание, исследование и оценка доказательств.

Раздел 4. Налоговые споры, связанные с привлечением к налоговой ответственности за получение необоснованной налоговой выгоды  
Понятие налоговой выгоды. Общие признаки обоснованности и необоснованности получения налоговой выгоды. Критерии, свидетельствующие о проявлении должной осмотрительности при выборе контрагента. Критерии, свидетельствующие об отсутствии проявления должной осмотрительности при выборе контрагента. Виды незаконных схем получения необоснованной налоговой выгоды.

Раздел 5. Налоговые споры, связанные с осуществлением налогового контроля  
Общие правила осуществления налогового контроля. Камеральные и выездные налоговые проверки. Оформление результатов налоговой проверки. Вынесение решения по результатам налоговой проверки. Виды налоговых споров, связанных с осуществлением налогового контроля.

Раздел 6. Налоговые споры, связанные с привлечением к ответственности за совершение налоговых правонарушений  
Общие правила привлечения к налоговой ответственности за совершение налоговых правонарушений. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Виды налоговых споров, связанных с привлечением к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Раздел 7. Налоговые споры и другие дела о взыскании обязательных платежей и санкций  
Досудебный порядок взыскания обязательных платежей и санкций. Рассмотрение требований о взыскании обязательных платежей и санкций в порядке приказного производства по КАС РФ и по АПК РФ. Рассмотрения требований о взыскании обязательных платежей и санкций в порядке упрощенного производства по КАС РФ и по АПК РФ. Рассмотрения требований о взыскании обязательных платежей и санкций в порядке производства по делам о взыскании обязательных платежей и санкций по КАС РФ и по АПК РФ.

Раздел 8. Налоговые споры других отдельных категорий

Рассмотрение дел о возврате излишне уплаченных или излишне взысканных налогов по требованиям граждан. Рассмотрение дел о возврате излишне уплаченных или излишне взысканных налогов по требованиям юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Налоговые споры, возникающие по иным основаниям.

## **2.2. Занятия лекционного типа**

### **Тема № 1**

#### **Лекция 1. Общая характеристика налоговых споров**

##### **Содержание:**

1. Понятие налоговых споров.
2. Виды налоговых споров.
3. Налоговые споры, рассматриваемые по правилам КАС РФ.
4. Налоговые споры, рассматриваемые по правилам ГПК РФ.
5. Налоговые споры, рассматриваемые по правилам АПК РФ.
6. Виды требований о защите по налоговым спорам.

##### **Задания для подготовки:**

Изучение рекомендованной основной и дополнительной литературы, нормативного материала.

**Лекция 2.** Налоговые споры и другие дела о взыскании обязательных платежей и санкций

##### **Содержание:**

1. Досудебный порядок взыскания обязательных платежей и санкций
2. Рассмотрение требований о взыскании обязательных платежей и санкций в порядке приказного производства по КАС РФ и по АПК РФ
3. Рассмотрения требований о взыскании обязательных платежей и санкций в порядке упрощенного производства по КАС РФ и по АПК РФ
4. Рассмотрения требований о взыскании обязательных платежей и санкций в порядке производства по делам о взыскании обязательных платежей и санкций по КАС РФ и по АПК РФ

##### **Задания для подготовки:**

Изучение рекомендованной основной и дополнительной литературы, нормативного материала.

## **2.3. Занятия семинарского типа**



## **Практическое занятие 1. Общая характеристика налоговых споров**

1. Понятие налоговых споров.
2. Виды налоговых споров
3. Налоговые споры, рассматриваемые по правилам КАС РФ
4. Налоговые споры, рассматриваемые по правилам ГПК РФ
5. Налоговые споры, рассматриваемые по правилам АПК РФ
6. Виды требований о защите по налоговым спорам

**Задание для подготовки:** повторение законодательства, ознакомление с судебными разъяснениями, подборка практики, решение задач, указанных преподавателем, подготовка проектов процессуальных документов в соответствии с указаниями преподавателя

**Практическое занятие 2. Возбуждение и подготовка к судебному разбирательству дел об оспаривании решений, действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц**

1. Разграничение компетенции судов общей юрисдикции и арбитражных судов по рассмотрению дел об оспаривании решений, действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц

2. Досудебный порядок оспаривания ненормативных правовых актов, решений, действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц. Его значение. Определение моментов начала и окончания течения сроков досудебного оспаривания.

3. Порядок и сроки обращения в суд с требованиями об оспаривании решений, действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц по КАС РФ. Последствия их несоблюдения.

4. Порядок и сроки обращения в суд с требованиями об оспаривании решений, действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц по АПК РФ. Последствия их несоблюдения.

5. Обеспечительные меры и меры предварительной защиты по делам об оспаривании решений, действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц. Виды, основания и порядок принятия.

6. Распорядительные действия сторон по делам об оспаривании решений, действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц. Примирение сторон.

**Задание для подготовки:** повторение законодательства, ознакомление с судебными разъяснениями, подборка практики, решение задач, указанных преподавателем, подготовка проектов процессуальных документов в соответствии с указаниями преподавателя

**Практическое занятие 3.** Доказывание по налоговым спорам, связанным с оспариванием решений, действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц

1. Предмет доказывания по делам об оспаривании ненормативных правовых актов, решений, действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц (по КАС РФ).

2. Предмет доказывания по делам об оспаривании ненормативных правовых актов, решений, действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц (по АПК РФ).

3. Распределение обязанностей по доказыванию по делам об оспаривании ненормативных правовых актов, решений, действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц (по КАС РФ).

4. Распределение обязанностей по доказыванию по делам об оспаривании ненормативных правовых актов, решений, действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц (по АПК РФ).

5. Собираение, представление, раскрытие, исследование и оценка доказательств при рассмотрении дел об оспаривании ненормативных правовых актов, решений, действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц. Последствия представления налогоплательщиком и налоговым органом в суд доказательств, отсутствовавших в ходе налоговой проверки..

**Задание для подготовки:** повторение законодательства, ознакомление с судебными разъяснениями, подборка практики, решение задач, указанных преподавателем, подготовка проектов процессуальных документов в соответствии с указаниями преподавателя

**Практическое занятие 4.** Налоговые споры, связанные с привлечением к налоговой ответственности за получение необоснованной налоговой выгоды

1. Понятие налоговой выгоды. Общие признаки обоснованности и необоснованности получения налоговой выгоды

2. Критерии, свидетельствующие о проявлении должной осмотрительности при выборе контрагента

3. Критерии, свидетельствующие об отсутствии проявления должной осмотрительности при выборе контрагента

4. Виды незаконных схем получения необоснованной налоговой выгоды

**Задание для подготовки:** повторение законодательства, ознакомление с судебными разъяснениями, подборка практики, решение задач, указанных преподавателем, подготовка проектов процессуальных документов в соответствии с указаниями преподавателя

**Практическое занятие 5.** Налоговые споры, связанные с осуществлением налогового контроля

1. Общие правила осуществления налогового контроля
2. Камеральные и выездные налоговые проверки.
3. Оформление результатов налоговой проверки. Вынесение решения по результатам налоговой проверки.
4. Виды налоговых споров, связанных с осуществлением налогового контроля

**Задание для подготовки:** повторение законодательства, ознакомление с судебными разъяснениями, подборка практики, решение задач, указанных преподавателем, подготовка проектов процессуальных документов в соответствии с указаниями преподавателя

**Практическое занятие 6.** Налоговые споры, связанные с привлечением к ответственности за совершение налоговых правонарушений

1. Разграничение налоговой, административной и уголовной ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.
2. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений
3. Порядок привлечения к налоговой ответственности за совершение налоговых правонарушений, выявленных не по результатам проведения налоговой проверки (ст. 101.4 НК РФ)
3. Основные виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение
4. Виды налоговых споров, связанных с привлечением к ответственности за совершение налоговых правонарушений

**Задание для подготовки:** повторение законодательства, ознакомление с судебными разъяснениями, подборка практики, решение задач, указанных преподавателем, подготовка проектов процессуальных документов в соответствии с указаниями преподавателя

**Практическое занятие 7.** Налоговые споры и другие дела о взыскании обязательных платежей и санкций

1. Разграничение компетенции судов общей юрисдикции и арбитражных судов по рассмотрению дел о взыскании обязательных платежей и санкций (по КАС и по АПК).
2. Досудебный порядок взыскания обязательных платежей и санкций. Последствия его несоблюдения.

3. Рассмотрение требований о взыскании обязательных платежей и санкций в порядке приказного производства по КАС РФ и по АПК РФ

4. Рассмотрения требований о взыскании обязательных платежей и санкций в порядке упрощенного производства по КАС РФ и по АПК РФ

5. Рассмотрения требований о взыскании обязательных платежей и санкций в порядке производства по делам о взыскании обязательных платежей и санкций по КАС РФ и по АПК РФ

**Задание для подготовки:** повторение законодательства, ознакомление с судебными разъяснениями, подборка практики, решение задач, указанных преподавателем, подготовка проектов процессуальных документов в соответствии с указаниями преподавателя

### **Практическое занятие 8. Налоговые споры других отдельных категорий**

1. Рассмотрение судами дел о возврате излишне уплаченного или излишне взысканного налога по требованию граждан: досудебный порядок урегулирования спора, порядок и сроки обращения в суд, распределение обязанности доказывания, исполнение решения.

2. Рассмотрение судами дел о возврате излишне уплаченного или излишне взысканного налога по требованию требованиям юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: досудебный порядок урегулирования спора, порядок и сроки обращения в суд, распределение обязанности доказывания, исполнение решения.

**Задание для подготовки:** повторение законодательства, ознакомление с судебными разъяснениями, подборка практики, решение задач, указанных преподавателем, подготовка проектов процессуальных документов в соответствии с указаниями преподавателя

### ***Лабораторный практикум.***

Обучающимся дается задание на занятии письменно проанализировать содержание одного судебного акта или нескольких взаимосвязанных судебных актов (по выбору преподавателя) по соответствующим темам профиля УД.

Вопросы для обсуждения:

1. Определите, какие факты входят в предмет доказывания по делу, какие обстоятельства дела относятся к доказательственным фактам. Правильно ли суд определил предмет доказывания по делу?

2. Какие обстоятельства подлежали доказыванию каждой из сторон спора? Какие обстоятельства были доказаны, а какие обстоятельства не были доказаны каждой из сторон спора? Правильные ли выводы сделал суд о доказанности или недоказанности отдельных обстоятельств, входящих в предмет доказывания? Надлежало ли суду истребовать доказательства по своей инициативе? предложить представить дополнительные доказательства?

3. Использовались ли сторонами при доказывании доказательства, полученные с нарушением закона? Мог ли суд не принять те или иные доказательства в связи с несвоевременностью их представления? Оцените относимость, допустимость, достоверность и достаточность исследованных судом доказательств. Какие необходимые доказательства не были представлены по делу? Согласны ли Вы с оценкой, которую суд дал отдельным доказательствам?

4. Соответствуют ли выводы суда об обстоятельствах дела, установленным им по делу обстоятельствам и имеющимся в деле доказательствам? Правильно ли суд определил содержание спорного правоотношения? Оцените иные выводы суда по делу.

5. Правильно ли суд определил нормы материального права, подлежащие применению? Правильно ли суд истолковал применённые им нормы материального права?

6. Проверьте правильность применения и толкования судом норм процессуального права.

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

В ходе анализа содержания судебных актов обучающийся должен определить обстоятельства, входящие в предмет доказывания по делу, проверить, какие из этих обстоятельств были, а какие не были вынесены судом на рассмотрение, какие из этих обстоятельств были, а какие не были установлены по делу, как распределяется бремя доказывания этих обстоятельств, к какому выводу пришёл суд по вопросу о распределении бремени доказывания этих обстоятельств, какие обстоятельства суд признал доказанными, а какие не доказанными и можно ли согласиться с этими выводами, какие доказательства были получены с нарушением закона, какие доказательства суд не должен был принимать и исследовать, можно ли согласиться с результатами оценки судом доказательств, какие нарушения допустил суд при принятии, собирании, исследовании и оценке доказательств, правильно ли суд применил и истолковал нормы материального и процессуального права.

В письменном виде решение должно содержать развёрнутые ответы на вопросы, вынесенные на обсуждение, с подробным обоснованием этих ответов, с указанием, в том числе подлежащих применению норм права, с их надлежащим толкованием, с изложением использованных правовых позиций судов.

Пользуясь письменным текстом, обучающийся, в своем выступлении на занятии, должен дать развернутое юридическое обоснование своей позиции по обсуждаемым вопросам. Изложение ответа только в виде ссылки на нормы права недопустимо.

## 2.4. Самостоятельная работа

### 2.4.1. Видами самостоятельной работы являются:

- поиск и изучение нормативных правовых актов, в том числе с использованием электронных баз данных;
- поиск и изучение научной литературы, в том числе с использованием информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;
- решение практических ситуаций. Предлагаемые обучающимся задания носят проблемный характер, направлены на осмысление реальной профессионально-ориентированной ситуации, необходимой для решения данной проблемы. Ответ на поставленные в условии задания вопросы предполагает исчерпывающий анализ сложившейся фактической ситуации, полное и подробное обоснование примененных в решении норм процессуального, а, в необходимых случаях, и материального права. Решение должно быть представлено только в письменном виде;
- поиск, изучение и обобщение судебной практики по отдельным вопросам дисциплины (модуля). Цель обобщений судебной практики – формулирование обучающимся самостоятельного вывода относительно общих практических подходов к решению той или иной проблемы. Для достижения указанной цели необходимо:
  - выявить (или выбрать из предложенных в рабочей программе) проблему, для поиска путей практического решения которой необходима подготовка обобщения;
  - отобрать и изучить материалы судебной практики по выбранной проблеме, обратившись к периодическим печатным изданиям, интернет-ресурсам (официальным сайтам судов), справочным правовым системам;
  - на основе изученных материалов сделать вывод о том, как на практике решается поставленная проблема.

*Примерный план обобщения судебной практики:*

- а) вступление – формулировка проблемы, для поиска практических путей решения которой готовится обобщение;
  - б) основная часть – анализ конкретных практических материалов с обязательными ссылками на соответствующие судебные акты и источники их опубликования. В этой части обучающийся не должен ограничиваться простым копированием соответствующих актов. Выдержки из них должны быть минимальными по объему (1-2 абзаца), относиться к исследуемой проблеме и сопровождаться краткими выводами относительно позиции суда;
  - в) заключение – общий вывод, сформулированный обучающимся относительно решения на практике поставленной проблемы.
- подготовка рефератов. *Реферат* представляет собой краткое изложение в письменном виде полученных обучающимся результатов анализа определенной темы, в котором автор раскрывает суть проблемы, приводит различные подходы к ее решению, а также предлагает свой вариант решения.

При подготовке реферата необходимо:

- самостоятельно осуществить анализ рекомендованной основной и дополнительной литературы, нормативных источников, интернет-ресурсов по предложенной для написания реферата теме.
- отобрать наиболее соответствующие теме материалы, характеризующие различные подходы и авторские позиции;
- интегрировать собранные материалы в единый содержательный блок (объемом не более 10 страниц);
- высказать собственное отношение к исследуемой проблеме.

*Примерный план реферата:*

- а) вступление (1 страница). Цель вступления – обозначить проблему, обосновать ее актуальность, теоретическую и практическую значимость;
- б) основная часть (до 8 страниц). Цель основной части – формирование мнения обучающегося по проблеме, анализ различных точек зрения, законодательства, судебной практики (при необходимости);
- в) заключение (1 страница). Цель заключения – обозначить позицию обучающегося, предложить действия по решению проблемы.

- подготовка дискуссий. Подготовка дискуссии представляет собой проектирование обучающимся обсуждения в группе проблем теоретического и (или) практического характера. Для этого необходимо:

- ознакомиться с предложенными темами дискуссий;
- разработать вопросы, продумать проблемные ситуации (с использованием рекомендованной по теме основной и дополнительной литературы, а также интернет-ресурсов и справочных правовых систем);
- разработать и представить преподавателю план-конспект обсуждения с указанием времени, необходимого для обсуждения, перечня вопросов (проблем) и вариантов ответов. План-конспект обсуждения представляется обучающимся в виде следующей таблицы:

**Фамилия, имя, отчество обучающегося** \_\_\_\_\_

**Наименование темы дискуссии:** \_\_\_\_\_

№\№	Перечень подлежащих обсуждению вопросов (проблем)	Варианты ответов	Время, необходимое для обсуждения
1.			
2.			
3.			

- составление проектов процессуальных документов. Подготовка проектов процессуальных документов преследует цель развития у обучающихся навыков составления и надлежащего оформления с учетом конкретных практических ситуаций различного рода процессуальных документов.

При выполнении подобного рода заданий обучающимся следует:

- получить у преподавателя описание конкретной ситуации, с учетом которой следует подготовить проект процессуального документа (документов);

- изучив ситуацию, описанную в полученном от преподавателя задании, необходимо ознакомиться с нормативным материалом, необходимой основной и дополнительной литературой, интернет-ресурсами, справочными правовыми системами в части, относящейся к реквизитам и порядку оформления соответствующего процессуального документа;

- при подготовке проектов процессуальных документов целесообразно использовать их образцы, доступные в специальных сборниках или справочных правовых системах. При этом обучающийся должен творчески подойти к выполнению задания: недопустимо простое копирование необходимых данных в имеющиеся образцы. В случае недостаточности исходных данных для составления документа, недостающие сведения обучающимся указываются самостоятельно;

- подготовленный проект документа представляется для проверки преподавателю на бумажном носителе формата А4. Он должен быть оформлен аккуратно и грамотно.

- подготовка к проведению ролевых игр. *Ролевая игра* – это совместная деятельность группы обучающихся и преподавателя под управлением преподавателя с целью решения учебных и профессионально-ориентированных задач путем игрового моделирования реальной проблемной ситуации.

*Подготовка обучающихся к проведению ролевой игры* включает в себя:

- изучение темы игры и фабулы дела;
- поиск и изучение нормативных правовых актов, в том числе с использованием электронных баз данных;

- поиск и изучение научной литературы, в том числе с использованием информационно-телекоммуникационной сети Интернет;

- поиск и изучение соответствующей судебной практики;
- выработку порядка совершения необходимых процессуальных действий (для участников процесса);

- составление оценочных таблиц (для наблюдателей из числа обучающихся).

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

**Индивидуальные задания (задачи):** по заданию преподавателя.

**Темы рефератов:**

1. Влияние нарушений, допущенных в ходе оформления результатов налоговых проверок, и в ходе вынесения решений по ним на судебное рассмотрение налоговых споров.

2. Понятие и виды налоговых споров.



3. Принципы и презумпции в сфере законодательства о налогах и сборах
4. Подведомственность требований об оспаривании ненормативных правовых актов, решений, действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц судам общей юрисдикции и арбитражным судам.
5. Принятие обеспечительных мер по делам об оспаривании ненормативных правовых актов, решений, действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц.
6. Рассмотрение судами дел о возмещении НДС: досудебный порядок урегулирования спора, порядок обращения в суд, подготовка дела к судебному разбирательству.

### **Темы коллоквиумов:**

1. Значение решений КС РФ, постановлений Пленумов и Президиумов ВС РФ и ВАС РФ, информационных писем ВАС РФ, определений ВС РФ, писем Минфина РФ для судебной практики.
2. Принципы и презумпции в сфере законодательства о налогах и сборах
3. Общие правила взыскания налогов, сборов, пеней и штрафов. Соотношение внесудебного и судебного порядка взыскания обязательных платежей и санкций.
4. Виды требований о защите по налоговым спорам, предъявляемых в суд. Последствия предъявления неправильно сформулированных требований в суд. Соединение требований о защите по налоговым спорам.
5. Подготовка к судебному разбирательству дел об оспаривании ненормативных правовых актов, решений, действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц.
6. Изменение предмета и основания требования, увеличение и уменьшение размера требования, отказ от требования и признание требования, заключение сторонами соглашения об урегулировании спора по делам об оспаривании ненормативных правовых актов, решений, действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц.
7. Определение предмета доказывания по делам об оспаривании ненормативных правовых актов, решений, действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц.
8. Распределение обязанностей по доказыванию по делам об оспаривании ненормативных правовых актов, решений, действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц.
9. Собираение, представление, раскрытие, исследование и оценка доказательств при рассмотрении дел об оспаривании ненормативных правовых актов, решений, действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц. Последствия представления налогоплательщиком и налоговым органом в суд доказательств, отсутствовавших в ходе налоговой проверки.
10. Рассмотрение судами дел о возмещении НДС: распорядительные действия сторон, особенности доказывания, исполнение решения.

## Контрольные вопросы:

1. Законодательство о налогах и сборах. Действие его во времени. Значение решений КС РФ, постановлений Пленумов и Президиумов ВС РФ и ВАС РФ, информационных писем ВАС РФ, определений ВС РФ, писем Минфина РФ для судебной практики.

2. Система налогов и сборов в Российской Федерации. Соотношение федерального, регионального и местного законодательства о налогах и сборах.

3. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Принципы и презумпции в сфере законодательства о налогах и сборах

4. Общие правила взыскания налогов, сборов, пеней и штрафов с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Соотношение внесудебного и судебного порядка взыскания обязательных платежей и санкций. Общие правила взыскания налогов, сборов, пеней и штрафов с граждан.

5. Понятие и виды налоговых споров. Налоговые споры, рассматриваемые по правилам ГПК РФ.

6. Общие процессуальные особенности рассмотрения дел, возникающих из публичных правоотношений (по КАС РФ).

7. Общие процессуальные особенности рассмотрения дел, возникающих из публичных правоотношений (по АПК РФ).

8. Виды требований о защите по налоговым спорам.

9. Разграничение компетенции судов общей юрисдикции и арбитражных судов по рассмотрению дел об оспаривании решений, действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц

10. Досудебный порядок оспаривания ненормативных правовых актов, решений, действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц. Его значение. Определение моментов начала и окончания течения сроков досудебного оспаривания.

11. Порядок и сроки обращения в суд с требованиями об оспаривании решений, действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц по КАС РФ. Последствия их несоблюдения.

12. Порядок и сроки обращения в суд с требованиями об оспаривании решений, действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц по АПК РФ. Последствия их несоблюдения.

13. Обеспечительные меры и меры предварительной защиты по делам об оспаривании решений, действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц. Виды, основания и порядок принятия.

14. Распорядительные действия сторон по делам об оспаривании решений, действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц. Мирение сторон.

15. Предмет доказывания по делам об оспаривании ненормативных правовых актов, решений, действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц (по КАС РФ).

16. Предмет доказывания по делам об оспаривании ненормативных правовых актов, решений, действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц (по АПК РФ).

17. Распределение обязанностей по доказыванию по делам об оспаривании ненормативных правовых актов, решений, действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц (по КАС РФ).

18. Распределение обязанностей по доказыванию по делам об оспаривании ненормативных правовых актов, решений, действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц (по АПК РФ).

19. Собираение, представление, раскрытие, исследование и оценка доказательств при рассмотрении дел об оспаривании ненормативных правовых актов, решений, действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц. Последствия представления налогоплательщиком и налоговым органом в суд доказательств, отсутствовавших в ходе налоговой проверки.

20. Понятие налоговой выгоды. Общие признаки обоснованности и необоснованности получения налоговой выгоды

21. Критерии, свидетельствующие о проявлении должной осмотрительности при выборе контрагента. Критерии, свидетельствующие об отсутствии проявления должной осмотрительности при выборе контрагента

22. Виды незаконных схем получения необоснованной налоговой выгоды. Последствия получения необоснованной налоговой выгоды.

23. Камеральная налоговая проверка. Выездная налоговая проверка. Оформление результатов налоговой проверки. Порядок и сроки подачи возражений на акт проверки.

24. Порядок рассмотрения материалов проверки и вынесения решения по результатам налоговой проверки. Виды решений и последствия их вынесения. Дополнительные мероприятия налогового контроля.

25. Виды налоговых споров, связанных с осуществлением налогового контроля

26. Разграничение налоговой, административной и уголовной ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах. Общие правила привлечения к налоговой ответственности за совершение налоговых правонарушений

27. Порядок привлечения к налоговой ответственности за совершение налоговых правонарушений, выявленных не по результатам проведения налоговой проверки (ст. 101.4 НК РФ)

28. Основные виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

29. Виды налоговых споров, связанных с привлечением к ответственности за совершение налоговых правонарушений

30. Разграничение компетенции судов общей юрисдикции и арбитражных судов по рассмотрению дел о взыскании обязательных платежей и санкций (по КАС и по АПК).

31. Досудебный порядок взыскания обязательных платежей и санкций. Последствия его несоблюдения.

32. Рассмотрение требований о взыскании обязательных платежей и санкций в порядке приказного производства по КАС РФ.

33. Рассмотрение требований о взыскании обязательных платежей и санкций в порядке приказного производства по АПК РФ.

34. Рассмотрения требований о взыскании обязательных платежей и санкций в порядке упрощенного производства по КАС РФ.

35. Рассмотрения требований о взыскании обязательных платежей и санкций в порядке упрощенного производства по АПК РФ.

36. Рассмотрения требований о взыскании обязательных платежей и санкций в порядке производства по делам о взыскании обязательных платежей и санкций по КАС РФ.

37. Рассмотрения требований о взыскании обязательных платежей и санкций в порядке производства по делам о взыскании обязательных платежей и санкций по АПК РФ.

38. Предмет доказывания по делам о взыскании обязательных платежей и санкций (по КАС и по АПК). Распределение обязанностей по доказыванию по делам о взыскании обязательных платежей и санкций (по КАС и по АПК).

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

##### **1. Нормативные правовые акты (в действующей редакции)**

1. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 № 95-ФЗ

2. Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации от 08.03.2015 N 21-ФЗ

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ

5. Бюджетный кодекс РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ

6. Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах».

##### **2. Судебная практика**

###### **Практика Конституционного Суда Российской Федерации**

1. Постановление Конституционного суда Российской Федерации от 17.12.1996 № 20-П «По делу о проверке конституционности пунктов 2 и 3 ча-

сти первой статьи 11 Закона Российской Федерации от 24 июня 1993 года «О федеральных органах налоговой помощи»;

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

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

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

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

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

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

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

9. Постановление Конституционного суда Российской Федерации от 16.07.2004 № 15-П «По делу о проверке конституционности части 5 статьи 59 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации в связи с запросами Государственного Собрания - Курултая Республики Башкортостан, Губернатора Ярославской области, Арбитражного суда Красноярского края, жалобами ряда организаций и граждан»;

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

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

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

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

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

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

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

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

18. Постановление Конституционного Суда РФ от 16.07.2012 № 18-П "По делу о проверке конституционности части 1 статьи 3.1 Федерального закона

от 24 июля 2007 года N 216-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации" в связи с запросом Южно-Сахалинского городского суда Сахалинской области"

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

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

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

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

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

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

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

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

27. Постановление Конституционного Суда РФ от 30.11.2016 № 27-П "По делу о проверке конституционности пункта 1 части 8 статьи 14 Федерального закона "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд"

обязательного медицинского страхования" и статьи 227 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с запросом Кировского областного суда"

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

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

### **Практика Верховного Суда Российской Федерации**

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

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

3. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 27.12.2016 № 62 "О некоторых вопросах применения судами положений Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации и Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации о приказном производстве"

4. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 18.04.2017 № 10 "О некоторых вопросах применения судами положений Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации и Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации об упрощенном производстве"

5. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 25.12.2018 № 50 "О практике рассмотрения судами дел об оспаривании нормативных правовых актов и актов, содержащих разъяснения законодательства и обладающих нормативными свойствами"

6. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 17.12.2020 № 42 "О применении норм Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации при рассмотрении административных дел в порядке упрощенного (письменного) производства"

7. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 23.12.2021 № 46 "О применении Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации при рассмотрении дел в суде первой инстанции"



8. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 28.06.2022 № 21 "О некоторых вопросах применения судами положений главы 22 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации и главы 24 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации"

### **Практика Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации:**

#### **Постановления Пленума ВАС РФ**

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

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

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

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

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

#### **Информационные письма ВАС РФ**

1. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 17.03.2003 № 71 "Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений части первой Налогового кодекса Российской Федерации"

2. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 24.07.2003 № 73 "О некоторых вопросах применения частей 1 и 2 статьи 182 и части 7 статьи 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации"

3. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 07.07.2004 № 78 «Обзор практики применения арбитражными судами предварительных обеспечительных мер»

4. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 13.08.2004 № 82 "О некоторых вопросах применения Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации"

5. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 13.08.2004 № 83 "О некоторых вопросах, связанных с применением части 3 статьи 199 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации"

6. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 22.12.2005 № 98 "Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений гл. 25 Налогового кодекса Российской Федерации"

7. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 22.12.2005 № 99 "Об отдельных вопросах практики применения Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации"

8. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 16.01.2007 № 116 "О применении пункта 2 статьи 366 Налогового кодекса Российской Федерации в части определения момента установки игрового автомата"

9. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 18.12.2007 № 123 "О некоторых вопросах, связанных с применением положений о расчете сумм налога, подлежащих уплате индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения или систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход"

10. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 17.11.2011 № 148 «Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации»

11. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 05.03.2013 № 157 «Обзор практики рассмотрения арбитражными судами дел, связанных с применением положений главы 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации»

### **3. Основная литература (имеется гиперссылка)**

1. Цинделиани И.А., Чуряев А.В. Налоговые споры. Особенности рассмотрения в судах общей юрисдикции: научно-практическое пособие. Москва: Проспект, 2017. 528 с. – Режим доступа: <\\consultant\Consultant\cons.exe>, локальная сеть МГЮА

2. Налоговое право [Электронный ресурс] : учебник / А.С. Бурова, Е.Г. Васильева, Е.С. Губенко и др.; под ред. И.А. Цинделиани. - 2-е изд. М.: Проспект, 2016. - 528 с. – Режим доступа : <http://ebs.prospekt.org/book/32981>.

3. Вопросы налогового права в судебной практике Верховного Суда Российской Федерации: учебное пособие / Е.Г. Васильева, В.И. Гуменчук, Е.Г. Мамилова и др.; под ред. И.А. Цинделиани. М.: Проспект, 2019. 808 с. – Режим доступа: <\\consultant\Consultant\cons.exe>, локальная сеть МГЮА

4. Смолина О. С. Арбитражный процесс: доказывание и доказательства по делам об оспаривании результатов налоговых проверок [Электронный ресурс]: монография / О. С. Смолина. – М. : Норма, 2015. – 176 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/478766>.

5. Рябов А. А. Влияние гражданского права на налоговые отношения (доктрина, толкование, практика) [Электронный ресурс]: монография / А. А. Рябов. – М. : Норма : ИНФРА-М, 2017. – 224 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/750678>.

#### **4. Дополнительная литература (имеется гиперссылка)**

1. Борисов, А. Н. Споры с налоговыми органами при осуществлении налогового контроля и взыскании налогов и сборов: практические рекомендации [Электронный ресурс] / А. Н. Борисов. – М. : Юстицинформ, 2015. - 264 с. – Режим доступа: <https://www.book.ru/book/920346>

2. Власенко Л.В. Налоговые правовые позиции судов: теория и практика: монография / Л. В. Власенко ; ред. И. А. Цинделиани. - М. : НОРМА-ИНФРА-М, 2011. - 160 с. - ISBN 978-5-91768-208-2. - ISBN 978-5-16-005034-8. – Режим доступа : <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web> : <http://нэб.пф>, локальная сеть университета

3. Ильин А.В. Обеспечительные меры арбитражного суда в налоговых спорах: проблемы реализации и пути их решения. // Современное право. – 2010. - № 7. – С. 76-80. – Режим доступа : СПС Консультант Плюс: <\\consultant\Consultant\cons.exe>, локальная сеть университета.

4. Головкин А. Н. Судебные прецеденты по НДС, обязательные для применения налоговыми органами и налогоплательщиками [Электронный ресурс] / А. Н. Головкин. – М. : Проспект, 2015. – Режим доступа: <\\consultant\Consultant\cons.exe>, локальная сеть МГЮА

## **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 инфор-

мации 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 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>	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>	<p>ООО «Проспект», договоры:</p> <p>- № ЭБ-1/2019 от 03.07.2019 г.</p>

				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 Work-space 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.

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 финансового права*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**БЮДЖЕТНЫЙ КОНТРОЛЬ**

**Б1.В.ДВ.02.01**

**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>	Финансовый и налоговый консалтинг
<b>Форма (формы) обучения:</b>	очная, заочная
<b>Квалификация:</b>	магистр

Москва – 2024

Программа утверждена на заседании кафедры финансового права, протокол № 13 от 19 марта 2024 года

Авторы:

Петрова И.В.- кандидат юридических наук, доцент кафедры финансового права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Чернобровкина Е.Б. - кандидат юридических наук, доцент кафедры финансового права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Рецензент:

Черноверхский А.М. – генеральный директор ООО «Лигалвест Партнерс», кандидат юридических наук

Петрова И.В., Чернобровкина Е.Б.

Бюджетный контроль в РФ рабочая программа дисциплины (модуля) /

Петрова И.В., Чернобровкина Е.Б. — 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)**

Целями освоения дисциплины (модуля) «Бюджетный контроль» являются понимание основных доктринальных категорий в сфере бюджетного контроля, ознакомление с порядком проведения контрольных мероприятий и приобретение навыков толкования правовых норм и их применения при разрешении бюджетных споров.

Задачами освоения дисциплины (модуля) «Бюджетный контроль» являются формирование умения и готовности обучающегося в процессе своей профессиональной деятельности оперировать нормами, регулирующими процедуру проведения бюджетного контроля и порядок привлечения к ответственности за нарушение бюджетного законодательства.

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

Дисциплина (модуль) «Бюджетный контроль» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1. Дисциплины (модули) основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

Освоение дисциплины (модуля) «Бюджетный контроль» 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, продолжения обучения по программе подготовки кадров высшей квалификации. Обучающиеся приобретают способность самостоятельно находить и использовать необходимые содержательно-логические связи с другими дисциплинами программы: «Правовое регулирование финансового контроля и надзора», «Актуальные проблемы права и правоприменения», «Ответственность за нарушение финансового законодательства».

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

По итогам освоения дисциплины (модуля) «Бюджетный контроль» обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

*универсальными:*

УК-2 Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла

*профессиональными:*

ПК-3 Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической деятельности

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
Понятие бюджетного контроля	<b>УК-2</b> Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла	<p>ИУК 2.1 Формулирует на основе поставленной проблемы проектную задачу и способ ее решения через реализацию проектного управления</p> <p>ИУК 2.2 Разрабатывает концепцию проекта в рамках обозначенной проблемы: формулирует цель, задачи, обосновывает актуальность, значимость, ожидаемые результаты и возможные сферы их применения</p> <p>ИУК 2.3 Планирует необходимые ресурсы, в том числе с учетом их заменимости</p> <p>ИУК 2.4 Разрабатывает план реализации проекта с использованием инструментов планирования</p> <p>ИУК 2.5 Осуществляет мониторинг хода реализации проекта, корректирует отклонения, вносит дополнительные изменения в план реализации проекта, уточняет зоны ответственности участников проекта</p>
Полномочия органов внешнего и внутреннего финансового контроля.	<b>УК-2</b> Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла	<p>ИУК 2.1 Формулирует на основе поставленной проблемы проектную задачу и способ ее решения через реализацию проектного управления</p> <p>ИУК 2.2 Разрабатывает концепцию проекта в рамках обозначенной проблемы: формулирует цель, задачи, обосновывает актуальность, значимость, ожидаемые результаты и возможные сферы их применения</p> <p>ИУК 2.3 Планирует необходимые ресурсы, в том числе с учетом их заменимости</p> <p>ИУК 2.4 Разрабатывает план реализации проекта с использованием инструментов планирования</p> <p>ИУК 2.5 Осуществляет мониторинг хода реализации проекта, корректирует отклонения, вносит</p>

		дополнительные изменения в план реализации проекта, уточняет зоны ответственности участников проекта
Правовые основы внутреннего государственного (муниципального) бюджетного контроля	<b>ПК-3</b> Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической деятельности	ИПК 3.1 Выявляет и формулирует наличие правовой проблемы ИПК 3.2 Знает и применяет правила оформления правового заключения и письменной консультации ИПК 3.3 Вырабатывает различные варианты решения конкретных задач на основе норм права и полученных аналитических данных
Виды и методы бюджетного контроля	<b>ПК-3</b> Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической деятельности	ИПК 3.1 Выявляет и формулирует наличие правовой проблемы ИПК 3.2 Знает и применяет правила оформления правового заключения и письменной консультации ИПК 3.3 Вырабатывает различные варианты решения конкретных задач на основе норм права и полученных аналитических данных
Внутриведомственный бюджетный контроль в Российской Федерации.	<b>ПК-3</b> Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической деятельности	ИПК 3.1 Выявляет и формулирует наличие правовой проблемы ИПК 3.2 Знает и применяет правила оформления правового заключения и письменной консультации ИПК 3.3 Вырабатывает различные варианты решения конкретных задач на основе норм права и полученных аналитических данных
Счетная палата РФ как орган бюджетного контроля	<b>УК-2</b> Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла	ИУК 2.1 Формулирует на основе поставленной проблемы проектную задачу и способ ее решения через реализацию проектного управления ИУК 2.2 Разрабатывает концепцию проекта в рамках обозначенной проблемы: формулирует цель, задачи, обосновывает актуальность, значимость, ожидаемые результаты и возможные сферы их применения ИУК 2.3 Планирует необходимые ресурсы, в том числе с учетом их заменимости ИУК 2.4 Разрабатывает план реализации проекта с использованием инструментов планирования



		ИУК 2.5 Осуществляет мониторинг хода реализации проекта, корректирует отклонения, вносит дополнительные изменения в план реализации проекта, уточняет зоны ответственности участников проекта
Бюджетные нарушения и бюджетные меры принуждения	<b>ПК-3</b> Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической деятельности	ИПК 3.1 Выявляет и формулирует наличие правовой проблемы ИПК 3.2 Знает и применяет правила оформления правового заключения и письменной консультации ИПК 3.3 Вырабатывает различные варианты решения конкретных задач на основе норм права и полученных аналитических данных

По итогам освоения дисциплины (модуля) «Бюджетный контроль» обучающийся должен обучающийся должен:

*знать:*

- основные правовые категории в сфере бюджетного контроля;
- полномочия органов государственной власти, осуществляющих бюджетный контроль;
- правила проведения контрольных мероприятий.

*уметь:*

- определять составы бюджетных нарушений;
- определять виды бюджетных мер принуждения.

*владеть:*

- навыками применения бюджетно-правовых норм, устанавливающих порядок и условия применения бюджетных мер принуждения;
- навыками по разрешению бюджетных споров.

## II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Объем дисциплины (модуля) «Бюджетный контроль» составляет 3 з.е., 108 академических часа. Форма промежуточного контроля - зачет.

### Содержание дисциплины (модуля)

#### Тема 1. Понятие бюджетного контроля

1. Правовое регулирование бюджетного контроля.
2. Понятие бюджетного контроля.
3. Бюджетный контроль как составная часть финансового контроля.
4. Значение бюджетного контроля. Направления развития бюджетного контроля в РФ.

## **Тема 2. Полномочия органов внешнего и внутреннего финансового контроля**

1. Полномочия органов внешнего государственного (муниципального) контроля по осуществлению внешнего государственного финансового контроля.
2. Полномочия органов внутреннего государственного (муниципального) контроля по осуществлению внутреннего государственного финансового контроля.
3. Полномочия Федерального казначейства по осуществлению внутреннего государственного финансового контроля.
4. Представления и предписания органов государственного финансового контроля.

## **Тема 3. Правовые основы внутреннего государственного (муниципального) бюджетного контроля**

1. Характеристика объектов внутреннего бюджетного контроля.
2. Полномочия Федерального казначейства при санкционировании (операций) бюджетных платежей.
3. Полномочия финансовых органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций при санкционировании операций.
4. Полномочия Федерального казначейства по осуществлению последующего бюджетного контроля.
5. Полномочия органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций по осуществлению последующего бюджетного контроля.

## **Тема 4. Виды и методы бюджетного контроля**

1. Внешний государственный (муниципальный) контроль.
2. Внутренний государственный (муниципальный) контроль.
3. Предварительный контроль.
4. Последующий контроль.
5. Правовая характеристика методов бюджетного контроля.

## **Тема 5. Внутриведомственный бюджетный контроль в Российской Федерации**

1. Понятие и особенности внутриведомственного бюджетного контроля.
2. Субъекты и объекты внутриведомственного бюджетного контроля.
3. Задачи внутриведомственного бюджетного (финансового) контроля и бюджетные процедуры, в рамках которых он реализуется.
4. Формы и методы осуществления внутриведомственного бюджетного контроля.
5. Правовая характеристика контрольных действий, посредством

которых осуществляется внутриведомственный бюджетный контроль

### **Тема 6. Счетная палата РФ как орган бюджетного контроля**

1. Полномочия Счетной палаты РФ в системе органов государственной власти, осуществляющих бюджетный контроль.
2. Принципы построения контрольных функций Счетной палаты РФ.
3. Задачи и функции Счетной палаты РФ.
4. Конституционные основы Счетной палаты РФ. Характеристика Федерального закона «О Счетной палате РФ».

### **Тема 7. Бюджетные нарушения и бюджетные меры принуждения**

1. Понятие бюджетного нарушения
2. Бюджетные меры принуждения.
3. Полномочия финансовых органов и Федерального казначейства по применению бюджетных мер принуждения.
4. Виды бюджетных нарушений и бюджетные меры принуждения, применяемые за их совершение.

## **2.1. Тематические планы**

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

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модуля)	Семестр	Виды учебной деятельности, и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма (формы) промежуточного контроля Формы текущего контроля
			Лекции	ПЗ	СР	ЛП		
1	Понятие бюджетного контроля	4	2	2	12		лекция-дискуссия, диалоговый режим	опрос
2	Полномочия органов внешнего и внутреннего финансового контроля.	4		2	14		дискуссия, «мозговой штурм»	оценка выступлений обучающихся
3	Правовые основы внутреннего государственного (муниципального) бюджетного контроля	4		2	14		дискуссия, «мозговой штурм»	опрос
4	Виды и методы бюджетного контроля	4		2	14		дискуссия, «займи позицию»	эссе

5	Внутриведомственный бюджетный контроль в Российской Федерации.	4		2	12		дискуссия, «мозговой штурм»	эссе
6	Счетная палата РФ как орган бюджетного контроля	4		2	14		контрольно-обучающие игры, разбор конкретных ситуаций	оценка выступлений обучающихся
7	Бюджетные нарушения и бюджетные меры принуждения	4			12	2	кейс-задания	опрос
<b>Всего по ОФО</b>			<b>2</b>	<b>12</b>	<b>92</b>	<b>2</b>	<b>Зачет</b>	

### 2.1.2. Тематический план для заочной формы обучения

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модуля)	курс	Виды учебной деятельности, и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/ (Форма) промежуточного контроля
			Лекции	ПЗ	СР	ЛП		
1	Понятие бюджетного контроля	2	2	2	34		лекция-дискуссия, диалоговый режим	опрос
2	Полномочия органов внешнего и внутреннего финансового контроля	2		2	10		дискуссия, «мозговой штурм»	оценка выступлений обучающихся
3	Правовые основы внутреннего государственного (муниципального) бюджетного контроля	2		2	10		дискуссия, «мозговой штурм»	опрос
4	Виды и методы бюджетного контроля	2		2	10		дискуссия, «займи позицию»	эссе
5	Внутриведомственный бюджетный контроль в Российской Федерации	2			10			эссе
6	Счетная палата РФ как орган бюджетного контроля	2			10			оценка выступлений обучающихся
7	Бюджетные нарушения и бюджетные меры принуждения	2			8	2	кейс-задания	опрос
<b>Всего по ЗФО</b>			<b>2</b>	<b>8</b>	<b>92</b>	<b>2</b>	<b>Зачет – 4 ак. часа</b>	

### 2.2. Занятия лекционного типа

### **Тема 1. Понятие бюджетного контроля**

1. Правовое регулирование бюджетного контроля.
2. Понятие бюджетного контроля.
3. Бюджетный контроль как составная часть финансового контроля.
4. Значение бюджетного контроля. Направления развития бюджетного контроля в РФ.

*Задания для подготовки к лекции:* изучить основную литературу; изучить Конституцию РФ, Бюджетный кодекс РФ, иные федеральные законы, законы субъектов РФ и нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления, а также подзаконные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения.

## **2.3. Занятия семинарского типа**

### **Тема 1. Понятие бюджетного контроля**

1. Правовое регулирование бюджетного контроля.
2. Понятие бюджетного контроля.
3. Бюджетный контроль как составная часть финансового контроля.
4. Значение бюджетного контроля. Направления развития бюджетного контроля в РФ.

*Задания для подготовки:* изучить основную литературу, изучить соответствующие положения Бюджетного кодекса РФ. Определить отличительные особенности бюджетного контроля как самостоятельного вида финансового контроля.

### **Тема 2. Полномочия органов внешнего и внутреннего финансового контроля**

Полномочия органов внешнего государственного (муниципального) контроля по осуществлению внешнего государственного финансового контроля.

1. Полномочия органов внутреннего государственного (муниципального) контроля по осуществлению внутреннего государственного финансового контроля.
2. Полномочия Федерального казначейства по осуществлению внутреннего государственного финансового контроля.
3. Представления и предписания органов государственного финансового контроля.

*Задания для подготовки:* изучить основную литературу; изучить Бюджетный кодекс РФ, уяснить систему органов финансового контроля, знать компетенцию органов внешнего и внутреннего финансового контроля,

понятие, задачи, функции, полномочия Федерального казначейства, особенности представлений и предписаний органов государственного финансового контроля.

### **Тема 3. Правовые основы внутреннего государственного (муниципального) бюджетного контроля**

1. Принципы осуществления внутреннего бюджетного (финансового) контроля и характеристика объектов внутреннего бюджетного контроля.

2. Полномочия Федерального казначейства при санкционировании (операций) бюджетных платежей.

3. Полномочия финансовых органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций при санкционировании операций.

4. Полномочия Федерального казначейства по осуществлению последующего бюджетного контроля.

5. Полномочия органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций по осуществлению последующего бюджетного контроля.

*Задания для подготовки:* назовите нормативные правовые акты, в соответствии с которыми Федеральное казначейство осуществляет внутренний последующий бюджетный (финансовый) контроль. Являются ли объектами внутреннего бюджетного (финансового) контроля физические и юридические лица, аргументируйте закрепленный Бюджетным кодексом РФ состав объектов бюджетного (финансового) контроля?

### **Тема 4. Виды и методы бюджетного контроля**

1. Внешний государственный (муниципальный) контроль.

2. Внутренний государственный (муниципальный) контроль.

3. Предварительный контроль.

4. Последующий контроль.

*Задания для подготовки:* в чем заключается смешанная классификация видов финансового контроля, закрепленная в БК РФ? Как называется финансовый контроль, основной целью которого является предотвращение возможных финансовых нарушений на стадии рассмотрения и оценки обоснованности формируемых доходов и целесообразности предполагаемых расходов? Какие реквизиты должен содержать акт ревизии?

### **Тема 5. Внутриведомственный бюджетный контроль в Российской Федерации**

Понятие и особенности внутриведомственного бюджетного контроля.

1. Субъекты и объекты внутриведомственного бюджетного контроля.

2. Задачи внутриведомственного бюджетного (финансового) контроля

и бюджетные процедуры, в рамках которых он реализуется.

3. Формы и методы осуществления внутриведомственного бюджетного контроля.

4. Правовая характеристика контрольных действий, посредством которых осуществляется внутриведомственный бюджетный контроль.

*Задания для подготовки:* является ли одной из форм внутриведомственного бюджетного (финансового) контроля самоконтроль? При положительном ответе, назовите нормативный правовой акт, закрепляющий данную форму контроля.

По результатам проверки в ходе проведения внутриведомственного бюджетного (финансового) контроля составляется акт проверки или заключение? Обоснуйте свой ответ ссылкой на нормативный правовой акт.

### **Тема 6. Счетная палата РФ как орган бюджетного контроля**

1. Полномочия Счетной палаты РФ в системе органов государственной власти, осуществляющих бюджетный контроль.

2. Принципы построения контрольных функций Счетной палаты РФ.

3. Задачи и функции Счетной палаты РФ.

4. Конституционные основы Счетной палаты РФ. Характеристика Федерального закона «О Счетной палате РФ».

*Задания для подготовки:* изучить основную литературу; изучить Бюджетный кодекс РФ, Федеральный закон «О Счетной палате РФ», уяснить конституционные основы организации и деятельности Счетной палаты РФ, особенности правового статуса Счетной палаты РФ, задачи, функции, полномочия Счетной палаты РФ. Раскройте принцип независимости аудитора Счетной палаты РФ.

### **Лабораторный практикум**

**Задание.** В целях реализации федеральной программы «Поддержка малого и среднего предпринимательства» индивидуальному предпринимателю Иванову Е.Р. были предоставлены бюджетные средства в виде субсидии физическим лицам на закупку сельскохозяйственной техники и осуществления сельскохозяйственных работ. В ходе проверки контрольно-счетным органом установлено, что часть средств предоставленных по государственной программе ИП разместил на банковском счете и ежемесячно получал проценты по вкладу.

По результатам проверки был составлен акт и направлено предписание о возврате средств, а также процентов за неосновательное обогащение. Дайте правовую оценку ситуации.

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

В ходе выполнения задания 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 выполнить задание. Одновременно с этим рассмотреть связанные с содержанием задания теоретические положения бюджетного права, объясняющие природу описанных отношений, способы и механизм воздействия на них правовых средств, порядок их применения и т. д.

Действуя подобным образом, обучающийся должен научиться тесно увязывать теорию бюджетного права с практикой применения действующего бюджетного 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 бюджетного права, понятий, правовых конструкций.

Обучающиеся обязаны в процессе подготовки к лабораторному практикуму выполнять задания письменно в особой тетради. В письменном виде выполненное задание должно содержать краткое изложение фактических обстоятельств, их оценку, указание на нормы права, в соответствии с которыми выполнено задание. Конечный вывод по заданию 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. Выполнение задания в виде ссылки только на норму права недопустимо.

### **2.4. Самостоятельная работа**

#### **Виды самостоятельной работы**

Самостоятельная работа обучающихся делится на аудиторную и внеаудиторную. Аудиторная работа выполняется в ходе проведения занятий лекционного и семинарского типа под непосредственным руководством преподавателя. Внеаудиторная – в свободное от занятий времени без участия преподавателя, но по его заданию, а также по собственной инициативе обучающегося.

К видам самостоятельной работы обучающихся относятся:

- 1) чтение текстов нормативных правовых актов, учебников и учебных пособий, а также дополнительной литературы по изучаемому разделу(теме);
- 2) конспектирование данного текста;
- 3) работа со словарями и справочниками;
- 4) работа со справочно-правовыми системами и ресурсами сети Интернет;



- 5) составление плана и тезисов ответа на вопросы занятия семинарского типа;
- 6) выполнение тестовых заданий;
- 7) решение задач и упражнений;
- 8) анализ судебных актов;
- 9) подбор нормативных правовых актов по теме занятия семинарского типа;
- 10) составление правовых документов;
- 11) написание рефератов и эссе по изучаемой тематике;
- 12) подготовка к сдаче зачета.

#### **Модель (особенности) самостоятельной работы обучающихся по отдельным темам дисциплины (модуля)**

В рамках изучения отдельных тем дисциплины (модуля) «Бюджетный контроль» обучающемуся следует уделять особое внимание подбору и анализу законодательных актов, в том числе нормативных правовых актов, которые находятся на рассмотрении в Государственной Думе РФ (т.е. еще не принятых актов). В ходе изучения дисциплины (модуля) предполагается аналитическая работа. Также предполагается решение задач во время проведения занятий семинарского типа, разбор конкретных правовых ситуаций, судебной практики.

#### **Модель (особенности) самостоятельной работы обучающихся заочной формы обучения по отдельным темам дисциплины (модуля)**

В рамках изучения тем дисциплины (модуля) «Бюджетный контроль» обучающемуся заочной формы обучения предлагается самостоятельно подготовиться к заданиям, которые предложены в настоящей программе с тем, чтобы в последующем разобрать их во время занятий семинарского типа. В том числе обучающемуся необходимо осуществить подборку нормативных правовых актов по теме занятия семинарского типа согласно тому перечню, который предлагается в программе и подготовиться к темам занятий по учебникам, предлагаемым кафедрой в качестве литературы.

Непосредственно само занятие должно быть построено на том, чтобы обучающийся заочной формы обучения мог, пользуясь подобранными нормативными актами и знаниями, полученными в ходе прослушивания занятий лекционного типа и изучения материала учебников, самостоятельно ответить на контрольные вопросы, решить задачи, которые будут ему предложены, а также разобрать предлагаемые ему тесты и конкретные правовые ситуации.

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

В качестве средств для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестаций могут использоваться:

- подготовка докладов обучающимися;
- тесты по итогам освоения нескольких тем (при проведении промежуточной аттестации);
- проведение зачета как формы промежуточной аттестации обучающегося.

### **Примерные темы рефератов**

1. Понятие и виды бюджетного контроля.
2. Полномочия Счетной палаты РФ при осуществлении контроля за исполнением федерального бюджета.
3. Признаки и особенности бюджетного нарушения.
4. Полномочия Федерального казначейства в сфере управления бюджетными средствами.
5. Полномочия Федерального казначейства при проведении предварительного бюджетного контроля.
6. Правовое регулирование внутреннего финансового контроля.
7. Правовой статус контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации.

### **Примерные модельные задания**

1. Определите отличия внутриведомственного бюджетного контроля и внутреннего финансового аудита.
2. Назовите стадии бюджетного процесса, на которых проводится внутриведомственный бюджетный контроль.
3. Раскройте содержание принципов планирования контрольных мероприятий, проводимых Федеральным казначейством.
4. На основании актов Федерального казначейства определите порядок проведения контрольных мероприятий.

### **Контрольные вопросы для подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)**

1. Дайте понятие бюджетного контроля.
2. Бюджетный контроль как один из видов финансового контроля.
3. Источники бюджетного контроля.
4. Органы бюджетного контроля.
5. Объекты бюджетного контроля.
6. Федеральное казначейство как орган бюджетного контроля.
7. Полномочия органов бюджетного контроля.
8. Виды бюджетного контроля.
9. Методы бюджетного контроля.
10. Внешний государственный (муниципальный) контроль.
11. Внутренний государственный (муниципальный) контроль.

12. Счетная палата РФ как орган бюджетного контроля.
13. Камеральная и выездная проверки.
14. Особенности ревизии как метода финансового контроля.
15. Понятие бюджетного правонарушения.
16. Бюджетные меры принуждения.
17. Особенности представления и предписания органов финансового контроля.
18. Виды бюджетных нарушений.
19. Полномочия финансовых органов по применению бюджетных мер принуждения.
20. Полномочия Федерального казначейства по применению бюджетных мер принуждения.

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

##### **Нормативные правовые акты**

1. Конституция Российской Федерации, принята всенародным голосованием 12.12.1993 (в действующей редакции).
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3823.
3. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ // СЗ РФ. 1996. № 25. Ст. 2954.
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ // СЗ РФ. 2002. № 1 (ч. 1). Ст. 1.
5. Федеральный закон от 10.07.2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» // СЗ РФ. 2002. № 28. Ст. 2790.
6. Федеральный закон от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» // СЗ РФ. 2011. № 7 ст. 903.
7. Федеральный закон от 05.04.2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» // СЗ РФ. 2013. №14. Ст.1649.
8. Федеральный закон от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» // СЗ РФ. 2013. №14. Ст. 1652; Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 22.02.2017.
9. Постановление Правительства РФ от 30.06.2004 г. № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации» // СЗ РФ. 2004. № 31. Ст. 3258.
10. Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 г. № 703 «О Федеральном казначействе» // СЗ РФ. 2004. № 49. Ст. 4908.
11. Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и

месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» // Российская газета. 2011. № 47; Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 2016.

12. Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» // Российская газета. 2011. № 94; Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 2016.

13. Приказ Минфина РФ от 11.04.2016 г. № 116 «Об утверждении форм ежеквартальной и годовой бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета, консолидированного бюджета Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов, представляемой в Правительство Российской Федерации, перечня таких форм, а также рекомендаций по формированию некоторых форм»

#### **Правовые акты**

1. Письмо Минфина России от 29.12.2015 № 02-11-05/77284 «О направлении Методики внешней оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» // СПС «КонсультантПлюс»

#### **Основная учебная и научная литература**

1. Бюджетное право : учебное пособие для магистратуры/Болтинова О.В. – 4-е изд., пересмотр.- М. : Норма : Инфра-М, 2023. – Режим доступа : <http://znanium.com/catalog/product/915909>

2. Петрова И.В. Цифровые технологии как инструмент финансового контроля: учебное пособие для магистратуры/Л.Л. Арзуманова, О.В. Болтинова, И.В. Петрова; под ред. Л.Л. Арзумановой. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2021. — 104 с. — DOI 10.12737/1234412. - ISBN 978-5-00156-155-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1234413> (дата обращения: 18.04.2021). – Режим доступа: по подписке.

#### **Дополнительная литература**

1. Альтшулер А.Б. Международное валютное право. – М. : Международные отношения, 1984. – Режим доступа : <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

2. Артёмов Н.М. Валютные рынки. – М., 2001. – Режим доступа : <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

3. Правовые основы налогообложения в Российской Федерации / Артемьев Н.М., Ашмарина Е.М. - М. : Профобразование, 2003. – Режим доступа : <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

4. Артёмов Н.М. Проблемы и перспективы валютного регулирования в РФ (финансово-правовой аспект) : монография – М. : Профобразование, 2002. – Режим доступа : <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

5. Артемьев Н.М. Правовое регулирование неналоговых доходов бюджетов : учебное пособие / Артемьев Н.М., Ячменев Г.Г. – М. : Элит, 2008.

– Режим доступа : <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

6. Артемов Н.М. Денежное право (финансово-правовое регулирование обращения национальной и иностранной валюты на территории Российской Федерации) : коллективная монография / Н.М. Артёмов, Л.Л. Арзуманова, А.А. Ситник. - М. : Элит, 2011. – Режим доступа : <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

7. Болтинова О.В. Стадии бюджетного процесса в зарубежных странах. - М. : Профобразование, 2002. – Режим доступа : <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

8. Болтинова О.В. Становление и развитие бюджета и бюджетного процесса в Российской Федерации: финансово-правовые аспекты. - монография. - М. : Элит, 2008. – Режим доступа : <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

9. Болтинова О.В. Бюджетное право : учебное пособие. – М. : Норма, 2018. – Режим доступа : <http://znanium.com/catalog/product/915909>

10. Болтинова О.В. Бюджетный процесс - институт бюджетного права : монография. - М. : Элит, 2009. – Режим доступа : <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

11. Бюджетный контроль : учебное пособие для магистров / под ред. О.В. Болтиновой. – М. : Норма ; Инфра-М, 2018. – Режим доступа : <http://znanium.com/catalog/product/960151>

12. Горбунова О.Н. Финансовое право и финансовый мониторинг в современной России. - М. : Профобразование, 2003. – Режим доступа : <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

13. Грачева Е.Ю. Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля. – М. : Юриспруденция, 2000. – Режим доступа : <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

14. Комментарий к Бюджетному Кодексу РФ / под. ред. Е.Ю. Грачевой. - М. : Проспект, 2016. – Режим доступа : <http://ebs.prospekt.org/book/31475>

15. Кустова М.В. Налоговое право России. Общая часть : учебник / Кустова М.В., Ногина О.А., Шевелева Н.А. ; отв. ред. Н.А. Шевелева. - М. : Юристъ, 2001. – Режим доступа : <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

16. Кучеров И.И. Бюджетное право России. – М. : ЮрИнфоР, 2002. – Режим доступа : <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

17. Пискотин М.И. Советское бюджетное право (основные проблемы). – М., 1971. – Режим доступа : <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

18. Соколова Э.Д. Правовые основы финансовой системы / под. ред. Е.Ю. Грачевой. - М. : Юриспруденция, 2006. – Режим доступа : <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

19. Финансово-правовое регулирование внешнеэкономической деятельности : учебник / Артёмов Н.М., Ячменёв Г.Г. – М. : Проспект, 2009. – Режим доступа : <http://ebs.prospekt.org/book/28313>

20. Финансовый надзор в России и Германии. Международный опыт и актуальные тенденции / ред. Э. Маркварт, И. Короленко. - М., 2007. – Режим

доступа : <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

21. Шевелёва Н.А. Бюджетная система России: опыт и перспективы правового регулирования в период социально-экономических реформ. - СПб., 2004. – Режим доступа : <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

## **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. 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: - № 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.; - № 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)	сторонняя	<a href="https://search.rsl.ru/">https://search.rsl.ru/</a>	ФГБУ «Российская государственная

	читальный зал Российской государственной библиотеки)			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>			
	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	DjVu viewer	Открытая лицензия

	файлов DJVU		
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, обеспечивающей проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, лабораторной, практической и научно-исследовательской работы обучающихся, предусмотренных учебным планом, и соответствующей действующим санитарным и противопожарным нормам и правилам.

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)**

**ДОСУДЕБНОЕ УРЕГУЛИРОВАНИЕ  
НАЛОГОВЫХ СПОРОВ**

**Б1.В.ДВ.02.02**

**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>	Финансовый и налоговый консалтинг
<b>Форма (формы) обучения:</b>	очная, заочная
<b>Квалификация:</b>	магистр

Москва – 2024

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

Автор:

Мошкова Д.М. – доктор юридических наук, профессор кафедры налогового права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

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

Мошкова Д.М.

Досудебное урегулирование налоговых споров рабочая программа дисциплины (модуля)/ Д.М. Мошкова – 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) «Досудебное урегулирование налоговых споров» является профессионально-компетентностная подготовка обучающихся, в том числе:

- в приобретении обучающимися системных знаний о значении, правовой природе и содержании апелляционного порядка обжалования ненормативных актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц;

- формировании у обучающихся комплексного представления о порядке функционирования системы налоговых органов в процессе реализации досудебной стадии урегулирования налогового спора;

- освоении обучающимися практических навыков реализации процедуры обжалования в вышестоящий налоговый орган ненормативных актов инспекции федеральной налоговой службы, действий или бездействия ее должностных лиц;

- уяснение порядка рассмотрения жалобы и принятия решения по ней.

Задачами дисциплины (модуля) «Досудебное урегулирование налоговых споров» являются:

- изучение основных понятий и принципов досудебного урегулирования налоговых споров;

- изучение нормативных правовых актов, регулирующих порядок досудебного урегулирования налоговых споров;

- изучение практики применения досудебного урегулирования налоговых споров.

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

Дисциплина (модуль) «Досудебное урегулирование налоговых споров» относится к элективным дисциплинам (модулям) части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1. Дисциплины (модули) основной профессиональной образовательной программы высшего профессионального образования.

Дисциплина (модуль) носит комплексный межотраслевой характер, что предполагает наличие у обучающегося базовых познаний в области отраслевых юридических наук, таких как финансовое право, административное и административное судопроизводство, гражданское право и гражданский процесс, арбитражный процесс, а также уголовное право и уголовный процесс.

Освоение дисциплины (модуля) дает возможность расширения и углубления знаний, полученных на предшествующем этапе обучения, приобретения умений и навыков, определяемых содержанием программы. Компе-



тенции, 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 «Актуальные проблемы права и правоприменения», «Правовое регулирование федеральных налогов», «Правовое регулирование региональных и местных налогов. Специальные налоговые режимы», «Налоговый контроль».

### 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-2.

Профессиональные компетенции: ПК-3.

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
Общая характеристика налоговых споров	УК-2 – Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла	<p><b>ИУК 2.1</b> Формулирует на основе поставленной проблемы проектную задачу и способ ее решения через реализацию проектного управления.</p> <p><b>ИУК 2.2</b> Разрабатывает концепцию проекта в рамках обозначенной проблемы: формулирует цель, задачи, обосновывает актуальность, значимость, ожидаемые результаты и возможные сферы их применения.</p> <p><b>ИУК 2.3</b> Планирует необходимые ресурсы, в том числе с учетом их заменимости.</p> <p><b>ИУК 2.4</b> Разрабатывает план реализации проекта с использованием инструментов планирования.</p> <p><b>ИУК 2.5</b> Осуществляет мониторинг хода реализации проекта, корректирует отклонения, вносит дополнительные изменения в план реализации проекта, уточняет зоны ответственности участников проекта.</p>
История развития института досудебного урегулирования налоговых споров	УК-2 – Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла	<p><b>ИУК 2.1</b> Формулирует на основе поставленной проблемы проектную задачу и способ ее решения через реализацию проектного управления.</p> <p><b>ИУК 2.2</b> Разрабатывает концепцию проекта в рамках обозначенной проблемы: формулирует цель, задачи, обосновывает актуаль-</p>

		<p>ность, значимость, ожидаемые результаты и возможные сферы их применения.</p> <p><b>ИУК 2.3</b> Планирует необходимые ресурсы, в том числе с учетом их заменимости.</p> <p><b>ИУК 2.4</b> Разрабатывает план реализации проекта с использованием инструментов планирования.</p> <p><b>ИУК 2.5</b> Осуществляет мониторинг хода реализации проекта, корректирует отклонения, вносит дополнительные изменения в план реализации проекта, уточняет зоны ответственности участников проекта.</p>
Система досудебного урегулирования налоговых споров	<b>УК-2</b> – Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла	<p><b>ИУК 2.1</b> Формулирует на основе поставленной проблемы проектную задачу и способ ее решения через реализацию проектного управления.</p> <p><b>ИУК 2.2</b> Разрабатывает концепцию проекта в рамках обозначенной проблемы: формулирует цель, задачи, обосновывает актуальность, значимость, ожидаемые результаты и возможные сферы их применения.</p> <p><b>ИУК 2.3</b> Планирует необходимые ресурсы, в том числе с учетом их заменимости.</p> <p><b>ИУК 2.4</b> Разрабатывает план реализации проекта с использованием инструментов планирования.</p> <p><b>ИУК 2.5</b> Осуществляет мониторинг хода реализации проекта, корректирует отклонения, вносит дополнительные изменения в план реализации проекта, уточняет зоны ответственности участников проекта.</p>
Возражения на акт налоговой проверки и на акт об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации)	<b>ПК-3</b> – Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической деятельности	<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>
Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц	<b>ПК-3</b> – Способен давать юридические консультации и заключения в	<b>ИПК 3.3</b> Вырабатывает различные варианты решения конкретных задач на основе норм права и полученных аналитических данных

	различных сферах юридической деятельности	
Налоговый мониторинг. Налоговый рулинг	<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
Основные направления развития и совершенствования досудебного урегулирования налоговых споров	<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) «Досудебное урегулирование налоговых споров» обучающийся должен:

знать:

- понятие и виды жалоб налогоплательщиков на акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц, их роль в процессе досудебного урегулирования налоговых споров;
- требования, предъявляемые к оформлению жалоб налогоплательщиков на акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц;
- процессуальные особенности порядка и сроков обжалования актов налоговых органов ненормативного характера, действий или бездействия их должностных лиц;
- порядок и сроки рассмотрения вышестоящими налоговыми органами жалоб налогоплательщиков, виды решений по результатам рассмотрения жалоб;

владеть:

- навыками организации правовой работы в сфере реализации права налогоплательщика на досудебное урегулирование налоговых споров;
- юридической техникой составления жалоб (апелляционных жалоб) налогоплательщика на акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц;
- комплексными знаниями о приемах и способах практической реализации правил обжалования в вышестоящий налоговый орган ненормативных актов инспекции федеральной налоговой службы, действий или бездействия

ее должностных лиц, а также о порядке рассмотрения жалобы и принятия решения по ней;

уметь:

- квалифицированно применять нормы налогового права и процедурные принципы административного обжалования актов налоговых органов ненормативного характера, толковать содержание актов налоговых органов ненормативного характера и осуществлять их правовую экспертизу;

- обобщать и анализировать правовые акты, данные юридической практики, научную литературу по вопросам досудебного урегулирования налоговых споров;

- проводить научно-правовой анализ актов и решений налоговых органов, критически оценивать их положения;

- находить правовые пробелы, ошибки, коллизии, иные недостатки в регламентации процедуры досудебного обжалования актов налоговых органов ненормативного характера, предлагать пути их устранения, обобщать позитивный опыт (правовую практику).

## II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Объем дисциплины (модуля) «Досудебное урегулирование налоговых споров» составляет 3 з.е., 108 академических часов.

### 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 ак. часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля / Форма (формы) промежуточного контроля
			Лекции	Практические занятия	Лабораторный практикум	СР		
1	Общая характеристика налоговых споров	4	2	2		12	Лекция-презентация, дискуссия	Тест на общий уровень подготовленности к изучению дисциплины (модуля)
2	История развития института досудебного урегулирования налоговых споров	4		2		14	Практика публичных выступлений, дискуссия, эссе	Тест, устный опрос, совместное обсуждение результатов выполненных заданий
3	Система досудеб-	4		2		14		Опрос, сов-

	ного урегулирования налоговых споров						Кейс-задания, эссе, тест	местное обсуждение результатов выполненных заданий
4	Возражения на акт налоговой проверки и на акт об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации)	4		2		14	Кейс-задания, практика публичных выступлений, круглый стол	Опрос, совместное обсуждение результатов выполненных заданий
5	Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц	4		2		14	Дискуссия, круглый стол, кейс-задания	Опрос, проверка результатов выполненных заданий
6	Налоговый мониторинг. Налоговый рулинг	4		2		12	Дискуссия, эссе	Устный опрос, проверка результатов выполненных заданий
7	Основные направления развития и совершенствования досудебного урегулирования налоговых споров	4		2		12	Круглый стол, практика публичных выступлений	Совместное обсуждение результатов выполненных заданий
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1								Тестирование, решение практических заданий
<b>ВСЕГО по ОФО</b>			<b>2</b>	<b>12</b>	<b>2</b>	<b>92</b>		<b>Зачет</b>

### 2.1.2. Тематический план для заочной формы обучения

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины (модуль)	курс	Виды учебной деятельности и объем (в ак. часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля / Форма (формы) промежуточного контроля
			Лекции	Практические занятия	Лабораторный практикум	СР		
1	Общая характеристика налоговых споров	2	2	2		25	Лекция-презентация, дискуссия	Тест на общий уровень подготовленности к изучению дисциплины (модуля)
2	Система досудебного урегулирования налоговых споров	2	-	2		16	Практика публичных выступлений, дискуссия, эссе	Тест, устный опрос, совместное обсуждение результатов выполненных заданий
3	Возражения на акт налоговой проверки и на акт об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации)	2	-	2		16	Кейс-задания, эссе, тест	Опрос, совместное обсуждение результатов выполненных заданий
4	Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц	2	-		2	15	Кейс-задания, практика публичных выступлений, круглый стол	Тест, совместное обсуждение результатов выполненных заданий
5	Налоговый мониторинг. Налоговый рунинг.	2	-	2		20	Дискуссия, круглый стол, кейс-задания	Тест, проверка результатов выполненных

							заданий
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1							Тестирование, решение практических заданий
<b>ВСЕГО по ЗФО</b>		2	8	2	92	<b>Зачет (4ак.ч. на подготовку и сдачу зачета)</b>	

## 2.2. Занятия лекционного типа

Тема 1. Общая характеристика налоговых споров

1. Общая характеристика налоговых споров.

1.1. Понятие и виды налоговых споров.

1.2. Налоговые споры и иные дела, возникающие из публичных правоотношений.

1.3. Презумпции и доказательства по налоговым спорам.

2. История развития института досудебного урегулирования налоговых споров.

2.1. Цели, задачи и принципы института досудебного урегулирования налоговых споров

2.2. Основные этапы развития института досудебного урегулирования налоговых споров

2.3. Основные формы и методы контроля за достижением эффективности введения института досудебного урегулирования налоговых споров

3. Порядок досудебного урегулирования налоговых споров

3.1. Возражения на акт налоговой проверки и на акт об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации)

3.2. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц

3.3. Налоговый мониторинг. Налоговый рулинг.

Задания для подготовки к лекции:

1. Ознакомиться с и научной литературой по теме лекции.

2. Подготовить вопросы, требующие уточнения или дополнительного разъяснения.

Контрольные вопросы к теме:

- дайте понятие налогового спора.

- какие виды налоговых споров существуют.

- назовите основные цели введения досудебного урегулирования налоговых споров.

- назовите основные этапы развития института досудебного урегулирования налоговых споров.

- назовите способы досудебного урегулирования налоговых споров.

- дайте краткую характеристику каждого способа досудебного урегулирования налоговых споров.

## **2.2. Занятия семинарского типа**

Тема 1. Общая характеристика налоговых споров

1. Понятие и виды налоговых споров.
2. Налоговые споры и иные дела, возникающие из публичных правоотношений.
3. Презумпции и доказательства по налоговым спорам.

- задания для подготовки: повторение законодательства, ознакомление с разъяснениями финансовых и налоговых органов, подборка практики, решение задач, указанных преподавателем, подготовка проектов документов в соответствии с указаниями преподавателя

Тема 2. История развития института досудебного урегулирования налоговых споров

1. Цели, задачи и принципы института досудебного урегулирования налоговых споров
2. Основные этапы развития института досудебного урегулирования налоговых споров
3. Основные формы и методы контроля за достижением эффективности введения института досудебного урегулирования налоговых споров

- задания для подготовки: повторение законодательства, ознакомление с разъяснениями финансовых и налоговых органов, подборка практики, решение задач, указанных преподавателем, подготовка проектов документов в соответствии с указаниями преподавателя

Тема 3. Система досудебного урегулирования налоговых споров

1. Возражения на акт налоговой проверки и на акт об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации)
2. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц
3. Способы досудебного урегулирования налоговых споров и их краткая характеристика
4. Налоговый мониторинг. Налоговый рулинг.

- задания для подготовки: повторение законодательства, ознакомление с разъяснениями финансовых и налоговых органов, подборка практики, решение задач, указанных преподавателем, подготовка проектов документов в соответствии с указаниями преподавателя



Тема 4. Возражения на акт налоговой проверки и на акт об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации)

1. Сроки представления возражений
2. Порядок рассмотрения возражений
3. Права налогоплательщика при рассмотрении возражений
4. Виды решений, принимаемых по результатам рассмотрения возражений

- задания для подготовки: повторение законодательства, ознакомление с разъяснениями финансовых и налоговых органов, подборка практики, решение задач, указанных преподавателем, подготовка проектов документов в соответствии с указаниями преподавателя

Тема 5. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц

1. Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц
2. Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней
3. Основания оставления жалобы (апелляционной жалобы) без рассмотрения
4. Виды решений, принимаемые по результатам рассмотрения жалоб.

- задания для подготовки: повторение законодательства, ознакомление с разъяснениями финансовых и налоговых органов, подборка практики, решение задач, указанных преподавателем, подготовка проектов документов в соответствии с указаниями преподавателя

Тема 6. Налоговый мониторинг. Налоговый рулинг

1. Налоговый мониторинг. Регламент информационного взаимодействия
2. Предмет, период и срок проведения налогового мониторинга
3. Порядок досрочного прекращения налогового мониторинга
4. Порядок представления заявления о проведении налогового мониторинга, принятия решения о проведении (об отказе в проведении) налогового мониторинга
5. Порядок проведения налогового мониторинга. Мотивированное мнение налогового органа

- задания для подготовки: повторение законодательства, ознакомление с разъяснениями финансовых и налоговых органов, подборка практики, решение задач, указанных преподавателем, подготовка проектов документов в соответствии с указаниями преподавателя

Тема 7. Основные направления развития и совершенствования досудебного урегулирования налоговых споров

1. Анализ развития досудебного порядка разрешения налоговых споров в Российской Федерации

2. Целевые ориентиры

3. Принципы, задачи и основные направления развития досудебного разрешения налоговых споров в Российской Федерации

4. Правовое, информационно-аналитическое, методологическое, кадровое обеспечение досудебного разрешения налоговых споров в Российской Федерации

- задания для подготовки: повторение законодательства, ознакомление с разъяснениями финансовых и налоговых органов, подборка практики, решение задач, указанных преподавателем, подготовка проектов документов в соответствии с указаниями преподавателя.

### ***Лабораторный практикум:***

*Фабула задачи:* В ходе выездной налоговой проверки организации инспекция установила занижение налоговой базы по налогу на прибыль. В состав расходов были отнесены вознаграждения в сумме 80 500 рублей по договорам подряда, заключенным с работниками организации, находящимися в ежегодных отпусках, на выполнение разовых работ, имеющих неотложный характер. Кроме того, налоговый орган также признал экономически необоснованными расходы организации на проведение вакцинации работников против гриппа в сумме 60 000 рублей.

Составьте апелляционную жалобу от имени организации.

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

В ходе решения задачи обучающийся должен проанализировать фактические обстоятельства, дать им юридическую оценку, правильно квалифицировать, определить правовые нормы, на основе которых надлежит решить спор, правильно их истолковать и юридически грамотно сформулировать решение данного казуса. Одновременно с этим рассмотреть связанные с содержанием задачи теоретические положения налогового права, объясняющие природу спорного отношения, способы и механизм воздействия на него пра-

вовых средств, порядок их применения и т. д. Действуя подобным образом, обучающийся должен научиться тесно увязывать теорию гражданского права с практикой применения действующего налогового законодательства и таким путем полнее и глубже постичь суть гражданско-правовых категорий, понятий, раскрыть и уяснить социальный смысл и служебную роль применяемых в данной ситуации норм налогового права, понятий, налогово-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 резолютивной части решения налогового органа, суда, заключения юрисконсульта. Пользуясь письменным текстом, обучающийся в своем выступлении на занятиях должен дать развернутое юридическое обоснование принятого 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.

Темы эссе:

1. Организация процедуры досудебного урегулирования налоговых споров.
2. Зарубежный опыт разрешения конфликтных ситуаций в сфере налогообложения.
3. Анализ результатов урегулирования налоговых споров в досудебном порядке (на примере отдельного субъекта Российской Федерации).
4. Анализ правоприменительной практики по вопросам разрешения налоговых споров в досудебном порядке.
5. Возможные пути усовершенствования системы разрешения налоговых споров.
6. История развития института досудебного урегулирования налоговых споров.
7. Способы досудебного урегулирования налоговых споров.

Практические задания:

1. Составить пакет документов для организации и осуществления всех стадий досудебного урегулирования налоговых споров.

2. Представить мотивированные способы усовершенствования процедуры досудебного урегулирования налоговых споров.

Тестовые задания:

1. На какие акты налоговых органов может быть подана апелляционная жалоба?

- a) Акт выездной налоговой проверки
- b) Вступившее в силу решение налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения
- c) Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, принятое в порядке ст.101.4 НК РФ
- d) Не вступившее в силу решение налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, вынесенное в соответствии со статьей 101 НК РФ.

2. Какой размер государственной пошлины установлен в НК РФ для подачи жалобы налогоплательщика на ненормативный акт налогового органа в вышестоящем налоговом органе?

- a) 200 руб. – для физического лица, 2000 руб. – для юридического лица
- b) 1000 руб. как для физического, так и для юридического лица
- c) Для рассмотрения жалобы вышестоящим налоговым органом уплаты государственной пошлины не требуется
- d) 400 руб. – для физического лица, 4000 руб. – для юридического лица

3. Укажите срок апелляционного обжалования решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, вынесенного по результатам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков.

- a) В течение 10 рабочих дней со дня вручения решения ответственному участнику этой группы
- b) В течение 20 рабочих дней со дня вручения решения последнему участнику этой группы
- c) В течение 3 месяцев, со дня, когда ответственный участник узнал о нарушении прав консолидированной группы налогоплательщиков
- d) В течение 1 месяца со дня вручения решения ответственному участнику этой группы

4. В какой срок может быть подана жалоба на вступившее в силу решение налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения?

- a) В течение 1 месяца со дня вручения
- b) В течение 6 месяцев с момента вынесения решения
- c) В течение 1 года со дня вынесения обжалуемого решения
- d) В течение 3 месяцев со дня, когда лицу стало известно о нарушении его прав

5. В каком порядке обжалуются акты ненормативного характера ФНС России, действия или бездействие её должностных лиц?

- a) В судебном порядке
- b) В Минфин России, а потом в суд
- c) В Правительство Российской Федерации, потом в арбитражный суд.
- d) В Минфин России, потом в Правительство РФ

6. В отношении каких споров осуществляется обязательный досудебный порядок обжалования?

- a) При оспаривании решения ФНС России о привлечении к ответственности
- b) В отношении споров, связанных с обжалованием действий (бездействия) должностных лиц ФНС России
- c) При обжаловании постановлений по делам об административных правонарушениях
- d) Актов налоговых органов ненормативного характера, действий или бездействия их должностных лиц (за исключением актов ненормативного характера, принятых по итогам рассмотрения жалоб, апелляционных жалоб, актов ненормативного характера ФНС России)

7. В какой форме может быть подана жалоба на акты налоговых органов ненормативного характера либо действия или бездействие их должностных лиц?

- a) Только устной и письменной форме на бумажном носителе
- b) В электронной форме только по телекоммуникационным каналам связи
- c) В электронной форме только через личный кабинет налогоплательщика
- d) В письменной или электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика

8. Апелляционные жалобы подлежат рассмотрению в срок не позднее \_\_\_\_

- a) 1 месяца со дня их получения;

- b) 30 календарных дней со дня их получения;
- c) 15 рабочих дней со дня их получения.
- d) 30 дней со дня их получения

9. В течение какого срока со дня получения жалобы налоговым органом принимается решение по жалобе на действие (бездействие) должностных лиц налоговых органов?

- a) 15 дней
- b) 10 дней
- c) 1 месяца
- d) 2 месяцев

10. В какой срок вышестоящий налоговый орган, рассматривающий жалобу, принимает решение о приостановлении исполнения (об отказе в приостановлении исполнения) обжалуемого решения?

- a) В течение 5 дней со дня получения заявления о приостановлении исполнения обжалуемого решения
- b) В течение 5 календарных дней со дня получения жалобы
- c) Не позднее 3 дней со дня получения жалобы
- d) Не позднее 3 календарных дней со дня получения заявления о приостановлении исполнения обжалуемого решения

11. Лицу, подавшему жалобу, сообщается о приостановлении исполнения обжалуемого решения в течение \_\_\_\_\_ со дня его принятия

- a) 3 дней
- b) 3 календарных дней
- c) 5 дней
- d) 5 календарных дней

12. В течение какого срока вышестоящим налоговым органом принимается решение по жалобе (апелляционной жалобе) на решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, вынесенное в порядке, предусмотренном статьей 101 НК РФ?

- a) Не позднее 15 дней со дня получения жалобы
- b) Не позднее 10 дней со дня регистрации поступившей жалобы
- c) В течение 1 месяца со дня получения жалобы
- d) В течение 2 месяцев со дня получения жалобы

13. Что является основанием для оставления жалобы без рассмотрения?

- a) В жалобе отсутствует информация о номерах телефонов, факсов, адресах электронной почты лица, подавшего жалобу.
- b) Жалоба не подписана лицом, подавшим жалобу, или его представителем
- c) Пропущен срок подачи жалобы.

d) Все перечисленные основания

14. В случае пропуска срока подачи жалобы этот срок:

- a) может быть восстановлен по ходатайству лица, подающего жалобу, при наличии уважительной причины пропуска данного срока;
- b) должен быть восстановлен по ходатайству лица, подающего жалобу;
- c) не может быть восстановлен

15. Отзыв жалобы лицом, подавшим жалобу в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу, до принятия решения по этой жалобе:

- a) прерывает срок на обжалование;
- b) приостанавливает срок на рассмотрение жалобы вышестоящим налоговым органом или вышестоящим должностным лицом;
- c) лишает подавшее жалобу лицо права на подачу повторной жалобы по тем же основаниям

16. О принятии решения по жалобе должно быть сообщено заявителю в течение:

- a) 3 дней со дня его принятия;
- b) 5 рабочих дней со дня его принятия;
- c) одного месяца со дня получения жалобы налоговым органом.

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

Контрольные вопросы по дисциплине (модуля):

1. Понятие и значение досудебного порядка урегулирования налоговых споров.
2. Досудебный порядок урегулирования налоговых споров как условие реализации права на предъявление иска в суд.
3. Последствия несоблюдения норм о досудебном урегулировании налоговых споров.
4. Система законодательства о досудебном порядке. Значение судебной практики.
5. Досудебный порядок как процедура. Понятие и виды досудебных процедур. Стадии досудебных процедур.
6. Этапы развития системы досудебного урегулирования налоговых споров.
7. Способы досудебного урегулирования налоговых споров.
8. Возражения как способ досудебного урегулирования налоговых споров.
9. Жалоба как способ досудебного урегулирования налоговых споров.
10. Налоговый мониторинг и налоговый рулинг как способы досудебного урегулирования налоговых споров.

11. Основные направления развития и совершенствования досудебного урегулирования налоговых споров.

#### IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

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

1. Налоговое право: учебник / под ред. Эриашвили Н.Д. Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. 511 с. URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=375632>
2. Борисов А.Н. Споры с налоговыми органами при осуществлении налогового контроля и взыскании налогов и сборов: монография. Москва: Юстицинформ, 2020. 412 с. URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=369706>

##### б) дополнительная литература:

1. Артамонова А. Обзор судебной практики по вопросам совершенствования налогового администрирования в 2017 году // Административное право. - 2017. - N 2. — Режим доступа : СПС Консультант Плюс, локальная сеть университета.
2. Бабкин А.И. Досудебное налоговое урегулирование: опыт и новые возможности // Налоги и налогообложение. - 2008. - N 8. — Режим доступа : СПС Консультант Плюс, локальная сеть университета.
3. Беликова К.М. Порядок досудебного (в том числе квазисудебного) урегулирования споров в странах БРИКС: общие подходы и вехи развития // Законодательство и экономика. - 2016. - N 4. - С. 49 - 61. — Режим доступа : СПС Консультант Плюс, локальная сеть университета.
4. Взаимосогласительные процедуры при разрешении налоговых споров в досудебном порядке : монография / А.Ю. Ильин, А.А. Копина, И.И. Кучеров [и др.] ; отв. ред. А.Ю. Ильин. - М. : Проспект, 2017. - 112 с. – URL: <http://ebs.prospekt.org/book/36883>
5. Головченко О.Н. Досудебное урегулирование налоговых споров в странах Европейского союза // Финансовое право. - 2016. - N 7. - С. 19 - 22. — Режим доступа : СПС Консультант Плюс, локальная сеть университета.
6. Казачкова З.М. Досудебный порядок урегулирования налоговых споров / Казачкова З.М., Летавина Е.А. // Административное право и процесс. - 2014. - N 5. - С. 45 - 49. — Режим доступа : СПС Консультант Плюс, локальная сеть университета.
7. Колесниченко, Т.В. Досудебный и судебный порядок урегулирования споров по результатам налоговых проверок : практическое пособие / Колесниченко Т.В. — Москва : Юстицинформ, 2012. — 200 с. — ISBN 978-5-7205-1165-4. — URL: <https://book.ru/book/920940>
8. Разгильдеев А.В. Развитие досудебного порядка урегулирования налоговых споров // Московский юрист. - 2013. - N 2. - С. 48 - 61. // Элек-



тронная библиотека Университета. – URL:  
<http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

9. Смолина О. Досудебный порядок урегулирования налоговых споров // Налоговый вестник - Консультации. Разъяснения. Мнения. 2016. - N 2. - С. 85 - 91. — Режим доступа : СПС Консультант Плюс, локальная сеть университета.

10. Соловьев К. Досудебное урегулирование налоговых споров // Имущественные отношения в Российской Федерации. - 2013. - N 6. - С. 107 - 111. — Режим доступа : СПС Консультант Плюс, локальная сеть университета.

#### **в) основные нормативные правовые акты**

1. Конституция Российской Федерации // Российская газета 1993. № 237.

2. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 № 95-ФЗ //Собрание законодательства РФ, 29.07.2002, N 30, ст. 3012.

3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ // СЗ РФ, 1998, № 31. Ст. 3823.

4. Гражданский процессуальный кодекс РФ от 14.11.2002 г. № 139-ФЗ.

5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ // "Собрание законодательства РФ", 07.01.2002, N 1 (ч. 1), ст. 1.

6. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ.

7. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ// СЗ РФ, 2000, № 32. Ст. 3340.

8. Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации" от 08.03.2015 N 21-ФЗ // "Собрание законодательства РФ", 09.03.2015, N 10, ст. 1391.

9. Федеральный закон от 09.02.2009 № 8-ФЗ "Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления".

10. Федеральный закон от 06.04.2011 N 63-ФЗ "Об электронной подписи"// "Собрание законодательства РФ", 11.04.2011, N 15, ст. 2036.

11. Закон РФ от 21.03.1991 N 943-1 "О налоговых органах Российской Федерации" // "Бюллетень нормативных актов", N 1, 1992.

12. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 N 506 "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе"// "Собрание законодательства РФ", 04.10.2004, N 40, ст. 3961.

13. Постановление Правительства РФ от 24.11.2009 № 953 "Об обеспечении доступа к информации о деятельности Правительства Российской Федерации и федеральных органов исполнительной власти".

14. Постановление Правительства РФ от 28.07.2005 № 452 "О Типовом регламенте внутренней организации федеральных органов исполнительной власти".

15. Приказ Минфина России от 17.07.2014 N 61н (ред. от 03.10.2016) "Об утверждении Типовых положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы" "Российская газета", N 287, 17.12.2014 (Зарегистрировано в Минюсте России 30.10.2014 N 34539).

16. Приказ ФНС России от 17.02.2014 N ММВ-7-7/53@ "Об утверждении Регламента Федеральной налоговой службы" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.05.2014 N 32450).

17. Приказ ФНС России от 22.08.2017 N ММВ-7-17/618@ "Об утверждении Порядка организации работы по обеспечению доступа к информации о деятельности Федеральной налоговой службы и ее территориальных органов" (Зарегистрировано в Минюсте России 13.09.2017 N 48152).

**г) судебная практика, разъяснения и обзоры судебных органов:  
Практика Конституционного Суда Российской Федерации**

**Постановления КС РФ**

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

2. Постановление КС РФ от 12.10.1998 N 24-П "По делу о проверке конституционности пункта 3 статьи 11 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 года "Об основах налоговой системы в Российской Федерации"

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

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

5. Постановление Конституционного Суда РФ от 16 июля 2004 г. N 14-П по делу о проверке конституционности отдельных положений части второй статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан А.Д. Егорова и Н.В. Чуева;

6. Постановление Конституционного суда Российской Федерации от 16.07.2004 № 15-П «По делу о проверке конституционности части 5 статьи 59 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации в связи с запросами Государственного Собрания - Курултая Республики Башкортостан, Губернатора Ярославской области, Арбитражного суда Красноярского края, жалобами ряда организаций и граждан»;

7. Постановление Конституционного Суда РФ от 14 июля 2005 г. N 9-П по делу о проверке конституционности положений статьи 113 Налогово-

го кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданки Г.А. Поляковой и запросом Федерального арбитражного суда Московского округа.

#### Определения КС РФ

1. Определение Конституционного Суда РФ от 18 января 2001 г. № 6-О по запросу Федерального арбитражного суда Восточно-Сибирского округа о проверке конституционности пунктов 1 и 3 статьи 120 и пункта 1 статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации;

2. Определение Конституционного Суда РФ от 5 июля 2001 г. N 130-О по запросу Омского областного суда о проверке конституционности положения пункта 12 статьи 7 Закона Российской Федерации "О налоговых органах Российской Федерации";

3. Определение КС РФ от 25.07.2001 N 138-О "По ходатайству Министерства Российской Федерации по налогам и сборам о разъяснении Постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 12 октября 1998 года по делу о проверке конституционности пункта 3 статьи 11 Закона Российской Федерации "Об основах налоговой системы в Российской Федерации"

4. Определение Конституционного Суда РФ от 6 декабря 2001 г. N 257-О по жалобе Красноярского филиала закрытого акционерного общества "Коммерческий банк "Ланта-Банк" на нарушение конституционных прав и свобод пунктами 1 и 2 статьи 135 и частью второй статьи 136 Налогового кодекса Российской Федерации;

5. Определение Конституционного Суда РФ от 4 июля 2002 г. N 202-О по жалобе унитарного государственного предприятия "Дорожное ремонтно-строительное управление N 7" на нарушение конституционных прав и свобод положениями пункта 1 статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации;

6. Определение Конституционного Суда РФ от 15 января 2003 г. об отказе в принятии к рассмотрению жалобы закрытого акционерного общества "Новоросцремонт" на нарушение конституционных прав и свобод положениями пункта 1 и абзаца второго пункта 3 статьи 120 Налогового кодекса Российской Федерации;

7. Определение Конституционного Суда РФ от 2 октября 2003 г. N 384-О об отказе в принятии к рассмотрению жалобы ООО "Дизайн-группа "Интерьер Флора" на нарушение конституционных прав и свобод пунктом 3 статьи 161 Налогового кодекса Российской Федерации;

8. Определение Конституционного Суда РФ от 16 октября 2003 N 329-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы общества с ограниченной ответственностью "Экспорт-Сервис" на нарушение конституционных прав и свобод положениями абзаца первого пункта 4 статьи 176 Налогового кодекса Российской Федерации"

9. Определение Конституционного Суда РФ от 6 ноября 2003 г. N 390-О об отказе в принятии к рассмотрению запроса Совета администрации

Красноярского края о проверке конституционности части 3 статьи 199 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации;

10. Определение Конституционного Суда РФ от 04 декабря 2003 N 418-О "По жалобе гражданина Егорова Андрея Дмитриевича на нарушение его конституционных прав положениями статей 137 и 138 Налогового кодекса Российской Федерации, статьи 22 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации 1995 года, статей 29 и 198 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации 2002 года"

11. Определение Конституционного Суда РФ от 18 ноября 2004 г. N 367-О об отказе в принятии к рассмотрению жалобы общества с ограниченной ответственностью "Владимир и Ольга" на нарушение конституционных прав и свобод частью 1 статьи 52 и частью 4 статьи 198 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации;

12. Определение Конституционного Суда РФ от 14 декабря 2004 г. N 453-О об отказе в принятии к рассмотрению жалобы открытого акционерного общества "Акционерный коммерческий банк "Энергобанк" на нарушение конституционных прав и свобод абзацем первым пункта 3 статьи 7 Закона Российской Федерации "О налоговых органах Российской Федерации", пунктом 2 статьи 86 и пунктом 1 статьи 135.1 Налогового кодекса Российской Федерации;

13. Определение Конституционного Суда РФ от 18 января 2005 г. N 36-О об отказе в принятии к рассмотрению жалобы открытого акционерного общества "Нефтяная компания "ЮКОС" на нарушение конституционных прав и свобод положениями пункта 7 статьи 3 и статьи 113 Налогового кодекса Российской Федерации;

14. Определение Конституционного Суда РФ от 18 января 2005 г. N 130-О об отказе в принятии к рассмотрению запросов Арбитражного суда Орловской области о проверке конституционности пунктов 1 и 6 статьи 101, статьи 106, пунктов 1 и 6 статьи 108 и статьи 109 Налогового кодекса Российской Федерации;

15. Определение Конституционного Суда РФ от 12 мая 2005 г. N 244-О по жалобе граждан Вихровой Любови Александровны, Каревой Екатерины Ивановны и Масловой Валентины Николаевны на нарушение их конституционных прав пунктом 1 части первой статьи 134, статьями 220 и 253 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации;

16. Определение Конституционного Суда РФ от 5 июля 2005 г. N 301-О по жалобе гражданина Кукушина Николая Викторовича на нарушение его конституционных прав положениями подпункта 7 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации;

17. Определение Конституционного Суда РФ от 20 октября 2005 г. N 442-О "По жалобе закрытого акционерного общества "СЭБ Русский Лизинг" на нарушение конституционных прав и свобод пунктом 1 статьи 29, пунктом 1 части 1 статьи 150, частью 2 статьи 181, статьями 273 и 290 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации"

18. Определение Конституционного Суда РФ от 24 января 2006 г. N 8-О об отказе в принятии к рассмотрению жалобы Западно-Уральской региональной общественной организации инвалидов "Возрождение" на нарушение конституционных прав и свобод частью 2 статьи 200 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации;

19. Определение Конституционного Суда РФ от 16 марта 2006 г. N 70-О об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданина Егорова Андрея Дмитриевича на нарушение его конституционных прав подпунктом 1 пункта 1 статьи 31, абзацем первым пункта 1 статьи 93 Налогового кодекса Российской Федерации, частью 1 статьи 65 и частью 5 статьи 200 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации;

20. Определение Конституционного Суда РФ от 4 апреля 2006 г. N 113-О по жалобе гражданина Овчинникова Виктора Александровича на нарушение его конституционных прав частью 3 статьи 30.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

21. Определение Конституционного Суда РФ от 11 июля 2006 г. N 265-О об отказе в принятии к рассмотрению запроса мирового судьи судебного участка N 1 города Смоленска о проверке конституционности пункта 2 статьи 119 Налогового кодекса Российской Федерации;

22. Определение Конституционного Суда РФ от 12.07.2006 N 267-О "По жалобе открытого акционерного общества "Востоксибэлектросетьстрой" на нарушение конституционных прав и свобод положениями частей третьей и четвертой статьи 88, пункта 1 статьи 101 Налогового кодекса Российской Федерации и части 4 статьи 200 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации"

23. Определение Конституционного Суда РФ от 12 июля 2006 г. N 266-О по жалобе закрытого акционерного общества "Производство продуктов питания" на нарушение конституционных прав и свобод отдельными положениями статей 88, 171, 172 и 176 Налогового кодекса Российской Федерации;

24. Определение Конституционного Суда РФ от 12 июля 2006 г. N 267-О по жалобе открытого акционерного общества "Востоксибэлектросетьстрой" на нарушение конституционных прав и свобод положениями частей третьей и четвертой статьи 88, пункта 1 статьи 101 Налогового кодекса Российской Федерации и части 4 статьи 200 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации;

25. Определение Конституционного Суда РФ от 3 октября 2006 г. N 442-О об отказе в принятии к рассмотрению жалобы открытого акционерного общества "Мосэнергоремонт" на нарушение конституционных прав и свобод пунктом 1 статьи 101 Налогового кодекса Российской Федерации;

26. Определение Конституционного Суда РФ от 25 января 2007 г. N 95-О-О об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданки Черемисиной Ольги Николаевны на нарушение ее конституционных прав положения-

ми абзаца первого статьи 87, пунктов 1 и 4 статьи 100 и пункта 1 статьи 101 Налогового кодекса Российской Федерации;

27. Определение Конституционного Суда РФ от 20 марта 2007 г. N 209-О-О об отказе в принятии к рассмотрению жалобы общества с ограниченной ответственностью "Ханса Лизинг" на нарушение конституционных прав и свобод положениями статьи 88, пунктов 1, 5 и 6 статьи 100, пункта 1 статьи 101 и абзацев второго и третьего пункта 1 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации;

28. Определение Конституционного Суда РФ от 04.06.2007 N 366-О-П "Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы негосударственного некоммерческого образовательного учреждения "Институт управления" на нарушение конституционных прав и свобод положениями пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации":

29. Определение Конституционного Суда РФ от 04.06.2007 N 320-О-П "По запросу группы депутатов Государственной Думы о проверке конституционности абзацев второго и третьего пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации"

30. Определение Конституционного Суда РФ от 16.07.2009 N 938-О-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы общества с ограниченной ответственностью "Инженерно-энергетические технологии" на нарушение конституционных прав и свобод пунктом 2 статьи 169, пунктом 1 статьи 172 и пунктом 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации"

### **Практика Верховного Суда Российской Федерации**

#### **Постановления Пленума ВС РФ**

1. Постановление Пленума Верховного Суда РФ и Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 01.07.1996 N 6/8 "О некоторых вопросах, связанных с применением части первой Гражданского кодекса Российской Федерации";

2. Постановление Пленума Верховного Суда РФ и Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 11.06.1999 N 41/9 "О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации"

3. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 20.01.2003 N 2 "О некоторых вопросах, возникших в связи с принятием и введением в действие Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации";

4. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 19.12.2003 № 23 «О судебном решении»

5. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 29.11.2007 N 48 "О практике рассмотрения судами дел об оспаривании нормативных правовых актов полностью или в части"

6. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 24.06.2008 № 11 «О подготовке гражданских дел к судебному разбирательству»

7. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 26.06.2008 № 13 "О применении норм Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации при рассмотрении и разрешении дел в суде первой инстанции»

8. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 10.02.2009 N 2 "О практике рассмотрения судами дел об оспаривании решений, действий (бездействия) органов государственной власти, органов местного самоуправления, должностных лиц, государственных и муниципальных служащих"

9. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 11.12.2012 N 31 "О применении норм Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации при рассмотрении судами заявлений, представлений о пересмотре по вновь открывшимся или новым обстоятельствам вступивших в законную силу судебных постановлений"

**Практика Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации:**  
Постановления Пленума ВАС РФ

1. Постановление Пленума Верховного Суда РФ N 41, Пленума ВАС РФ N 9 от 11.06.1999 "О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации"

2. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 12.10.2006 г. N 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды";

3. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 12.10.2006 г. N 55 "О применении арбитражными судами обеспечительных мер"

4. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 18.12.2007 N 65 "О некоторых процессуальных вопросах, возникающих при рассмотрении арбитражными судами заявлений налогоплательщиков, связанных с защитой права на возмещение налога на добавленную стоимость по операциям, облагаемым названным налогом по ставке 0 процентов"

5. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 17.02.2011 N 12 "О некоторых вопросах применения Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона от 27.07.2010 N 228-ФЗ "О внесении изменений в Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации"

6. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 30.06.2011 N 52 "О применении положений Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации при пересмотре судебных актов по новым или вновь открывшимся обстоятельствам"

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

Информационные письма ВАС РФ

1. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 17.03.2003 N 71 "Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений части первой Налогового кодекса Российской Федерации"

2. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 24.07.2003 N 73 "О некоторых вопросах применения частей 1 и 2 статьи 182 и части 7 статьи 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации"

3. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 07.07.2004 N 78 «Обзор практики применения арбитражными судами предварительных обеспечительных мер»

4. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 13.08.2004 N 82 "О некоторых вопросах применения Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации"

5. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 13.08.2004 N 83 "О некоторых вопросах, связанных с применением части 3 статьи 199 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации"

6. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 22.12.2005 N 98 "Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений гл. 25 Налогового кодекса Российской Федерации"

7. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 22.12.2005 N 99 "Об отдельных вопросах практики применения Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации"

#### Постановления Президиума ВАС РФ

1. Постановление Президиума ВАС РФ от 06.07.2004 N 2860/04 по делу N А40-27812/03-98-312:

2. Постановление Президиума ВАС РФ от 20.11.2007 N 8815/07 по делу N А41-К2-19605/06

3. Постановление Президиума ВАС РФ от 18.03.2008 N 14616/07 по делу N А50-20721/2006-А14:

4. Постановление Президиума ВАС РФ от 20.04.2010 N 18162/09 по делу N А11-1066/2009:

5. Постановление Президиума ВАС РФ от 30.11.2010 № ВАС-4350/10 по делу N А46-9365/2009

6. Постановление Президиума ВАС РФ от 26.06.2012 N 16370/11 по делу N А40-111792/10-127-534:

7. Постановление Президиума ВАС РФ от 03.07.2012 N 2341/12 по делу N А71-13079/2010-А17

#### **е) письма и приказы Министерства финансов Российской Федерации и налоговых органов:**

Письма Министерства финансов Российской Федерации



1. Письмо Минфина РФ от 07.08.2007 N 03-02-07/2-138 «Разъяснения положений налогового законодательства в части статьи 34.2 Налогового кодекса РФ».
2. Письмо Минфина РФ от 21.09.2010 N 03-02-08/51.
3. Письмо Минфина РФ от 02.11.2010 N 03-03-06/1/684 «Ответственность за налоговые правонарушения вследствие использования разъяснений Минфина РФ».
4. Письмо Минфина РФ от 26.08.2013 № 03-02-07/1/35025.

#### Письма и приказы налоговых органов

1. Письмо ФНС РФ от 20.07.2007 N СК-9-02/110.
2. Письмо ФНС РФ от 14.09.2007 N ШС-6-18/716@ "О порядке применения разъяснений Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах".
3. Письмо ФНС РФ от 24.05.2011 N СА-4-9/8250 «О доказывании необоснованной налоговой выгоды».
4. Письмо ФНС РФ от 12.08.2011 N СА-4-7/13193@ «О направлении обзора постановлений Президиума ВАС РФ по налоговым спорам».
5. Письмо ФНС РФ от 07.08.2013 № СА-4-9/14460 «Рекомендации о порядке организации работы налоговых органов».
6. Приказ ФНС РФ от 09.02.2011 N ММВ-7-7/147@ "Об организации работы по представлению интересов налоговых органов в судах".
7. Письмо ФНС России от 23.03.2017 № ЕД-5-9/547@ «О направлении обстоятельств необоснованной налоговой выгоды».
8. Письмо ФНС России от 13.07.2017 № ЕД-4-2/13650@ «О направлении методических рекомендаций по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов)».
9. Письмо ФНС России от 31.10.2017 № ЕД-4-9/22123@ «О рекомендациях по применению положений статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации».
10. Письмо ФНС России от 16.08.2017 № СА-4-7/16152@ «О применении норм Федерального закона от 18.07.2017 № 163-ФЗ».
11. Письмо ФНС России от 05.10.2017 N СА-4-7/20116@ «О применении положений ст.54.1 НК РФ» (в дополнение к № СА-4-7/16152@ от 16.08.2018).

## **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 eLI-	сторонняя	<a href="http://elibrary.ru">http://elibrary.ru</a>	ООО «РУНЕБ», договоры:

	BRARY.RU			<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 «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
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.

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 финансового права*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**СТРАХОВОЙ НАДЗОР И КОНТРОЛЬ ЗА УПЛАТОЙ  
СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ**

**Б1.В.ДВ.03.01**

**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>	Финансовый и налоговый консалтинг
<b>Форма (формы) обучения:</b>	очная, заочная
<b>Квалификация:</b>	магистр

Москва – 2024

Программа утверждена на заседании кафедры финансового права, протокол № 13 от 19 марта 2024 года

Автор:

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

Ситник А.А. – кандидат юридических наук, доцент кафедры финансового права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Рецензент:

Черноверхский А.М. – генеральный директор ООО «Лигалвест Партнерс», кандидат юридических наук

Карташов А.В., Ситник А.А.

Страховой надзор и контроль за уплатой страховых взносов: рабочая программа дисциплины (модуля)/Карташов А.В., Ситник А.А. – 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)**

Цели освоения дисциплины (модуля) «Страховой надзор и контроль за уплатой страховых взносов» заключаются в том, чтобы дать обучающемуся углубленное представление о правовом регулировании страхового надзора и контроля за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в Российской Федерации, методах его осуществления, правовом положении органов страхового надзора и контроля за уплатой страховых взносов, проблемах правоприменительной практики обеспечения надзора и контроля в данной сфере.

После изучения дисциплины (модуля) «Страховой надзор и контроль за уплатой страховых взносов» обучающиеся могут применять свои знания на практике в таких направлениях, как:

- деятельность на должности юриста в страховых организациях;
- работа в финансовых органах, государственных внебюджетных фондах и иных органах государственной власти и местного самоуправления;
- правоохранительная и судебная деятельность.

Задачами освоения дисциплины (модуля) «Страховой надзор и контроль за уплатой страховых взносов» являются:

- изучение страхового законодательства и законодательства о страховых взносах;
- выявление проблем правоприменительной практики в сфере страхового надзора и контроля за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- формирование представлений о сущности и тенденциях правового регулирования страхового надзора и контроля за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

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

Дисциплина (модуль) «Страховой надзор и контроль за уплатой страховых взносов» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1. Дисциплины (модули) основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

Освоение дисциплины (модуля) «Страховой надзор и контроль за уплатой страховых взносов» 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, продолжения обучения по программе подготовки кадров высшей квалификации. Обучающиеся приобретают способность самостоятельно находить и

использовать необходимые содержательно-логические связи с другими дисциплинами программы: «Правовое регулирование финансового контроля и надзора», «Налоговый контроль», «Ответственность за нарушение финансового законодательства» и др.

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

По итогам освоения дисциплины (модуля) «Страховой надзор и контроль за уплатой страховых взносов» у обучающегося формируются следующие компетенции:

*универсальными:*

УК-3 Способен организовывать и руководить работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели;

*профессиональными:*

ПК-1 Способен разрабатывать нормативные правовые и локальные правовые акты в конкретных сферах юридической деятельности

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
Страховой надзор в системе государственного финансового контроля	УК-3 Способен организовывать и руководить работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели	ИУК 3.1 Вырабатывает стратегию сотрудничества и на ее основе организует отбор членов команды для достижения поставленной цели ИУК 3.2 Планирует и корректирует работу команды с учетом интересов, особенностей поведения и мнений ее членов ИУК 3.3 Разрешает конфликты и противоречия при деловом общении на основе учета интересов всех сторон ИУК 3.4 Организует дискуссии по заданной теме и обсуждение результатов работы команды с привлечением оппонентов ИУК 3.5 Планирует командную работу, распределяет поручения и делегирует полномочия членам команды
Контроль за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды	ПК-1 Способен разрабатывать нормативные правовые и локальные правовые акты в конкретных сферах юридической деятельности	ИПК 1.1 Определяет необходимость подготовки нормативных правовых актов и нормативных документов в сфере своей профессиональной деятельности и их отраслевую принадлежность ИПК 1.2 Применяет основные приемы законодательной техники при

		подготовке нормативных правовых актов в сфере своей профессиональной деятельности ИПК 1.3 Соблюдает правила юридической техники при подготовке нормативных документов в сфере своей профессиональной деятельности
--	--	--

В результате освоения дисциплины (модуля) «Страховой надзор и контроль за уплатой страховых взносов» обучающийся должен:

*знать:*

понятие и особенности осуществления страхового надзора в Российской Федерации;

права и обязанности органа страхового надзора и субъектов страхового дела в процессе осуществления страхового надзора;

порядок лицензирования субъектов страхового дела;

права и обязанности органов контроля за уплатой страховых взносов и плательщиков страховых взносов;

порядок проведения выездных и камеральных проверок за уплатой страховых взносов;

какие меры ответственности вправе применять органы контроля за уплатой страховых взносов к плательщикам страховых взносов;

*уметь:*

применять нормативные правовые акты, регламентирующие отношения в сфере страхового надзора;

применять положения нормативных правовых актов, регламентирующих порядок проведения контрольных мероприятий органами контроля за уплатой страховых взносов;

анализировать судебную практику, связанную с проведением контроля за уплатой страховых взносов;

*владеть:*

юридической терминологией в сфере страхового надзора;

методами и принципами проведения страхового надзора;

навыками работы с нормативными правовыми актами, регулирующими порядок проведения страхового надзора;

теоретическими знаниями о порядке осуществления контроля за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

навыками работы с нормативными правовыми актами, регулирующими порядок проведения камеральных и выездных проверок органов контроля за уплатой страховых взносов.

## II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Объем дисциплины (модуля) «Страховой надзор и контроль за уплатой страховых взносов» составляет 3 з.е., 108 академических часов. Форма промежуточного контроля – зачет.

## 2.1. Тематические планы

### 2.1.1. Тематический план для очной формы обучения

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модуля)	Семестр	Виды учебной деятельности, и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма (формы) промежуточного контроля Формы текущего контроля
			Лекции	ПЗ	ЛП	СР		
1	Страховой надзор в системе государственного финансового контроля	4	2	8		50	Лекция с элементами дискуссии, постановкой проблем; дискуссия	Комментирование ответов обучающихся, тесты
2	Контроль за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды	4		4	2	42	Дискуссия; разбор конкретных ситуаций	Комментирование ответов обучающихся
<b>Всего по ОФО</b>			<b>2</b>	<b>12</b>	<b>2</b>	<b>92</b>	<b>Зачет</b>	

### 2.1.2. Тематический план для заочной формы обучения

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модуля)	курс	Виды учебной деятельности, и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма (формы) промежуточного контроля Формы текущего контроля
			Лекции	ПЗ	ЛП	СР		
1	Страховой надзор в системе государственного финансового	2	2	6		50	Лекция с элементами дискуссии, постановкой	Комментирование ответов обучающихся, тесты

	контроля						проблем; дискуссия	
2	Контроль за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды	2		2	2	42	Дискуссия; разбор конкретных ситуаций	Комментирование ответов обучающихся
<b>Всего по ЗФО</b>			<b>2</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>92</b>	<b>Зачет – 4 акад. часа</b>	

## Содержание дисциплины (модуля)

### **Тема 1. Страховой надзор в системе государственного финансового контроля**

1. Понятие страхового надзора, принципы его осуществления.
2. Орган страхового надзора: понятие, особенности правового статуса, полномочия.
3. Объекты страхового надзора.
4. Предварительный, текущий и последующий страховой надзор.
5. Пруденциальный страховой надзор. Риски страховых организаций.
6. Порядок проведения проверок органом страхового надзора.
7. Ответственность за нарушение законодательства в сфере страхового надзора.

### **Тема 2. Контроль за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды**

1. Страховой надзор и контроль за уплатой страховых взносов: соотношение понятий.
2. Виды и полномочия органов, осуществляющих контроль за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.
3. Порядок назначения и проведения проверок плательщиков страховых взносов.
4. Оформление результатов проверок.
5. Обжалование актов органов, осуществляющих контроль за уплатой страховых взносов, действий (бездействия) их должностных лиц.
6. Проблемы правоприменительной практики осуществления контроля за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

## 2.2. Занятия лекционного типа

### **Тема 1. Страховой надзор в системе государственного финансового контроля**

1. Понятие страхового надзора, принципы его осуществления.



2. Орган страхового надзора: понятие, особенности правового статуса, полномочия.
3. Объекты страхового надзора.
4. Предварительный, текущий и последующий страховой надзор.
5. Пруденциальный страховой надзор. Риски страховых организаций.
6. Порядок проведения проверок органом страхового надзора.
7. Ответственность за нарушение законодательства в сфере страхового надзора.

#### **Задания для подготовки к лекции**

1. Изучить доктринальные подходы к осуществлению пруденциального надзора.
2. Изучить требования к проведению надзорных мероприятий, установленные ЦБ РФ.

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

#### **Тема 1. Страховой надзор в системе государственного финансового контроля**

1. Понятие страхового надзора, принципы его осуществления.
2. Орган страхового надзора: понятие, особенности правового статуса, полномочия.
3. Объекты страхового надзора.
4. Предварительный, текущий и последующий страховой надзор.
5. Пруденциальный страховой надзор. Риски страховых организаций.
6. Порядок проведения проверок органом страхового надзора.
7. Ответственность за нарушение законодательства в сфере страхового надзора.

##### **Задание 1.**

Чем, на Ваш взгляд, была обусловлена передача надзорных полномочий за страховым рынком Банку России?

##### **Задание 2.**

Проанализируйте законодательство зарубежных стран, регулирующее общественные отношения, складывающиеся в сфере страхового надзора. Какие органы осуществляют функции органа страхового надзора в рассматриваемых Вами странах?

#### **Тема 2. Контроль за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды**

1. Страховой надзор и контроль за уплатой страховых взносов: соотношение понятий.
2. Виды и полномочия органов, осуществляющих контроль за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

3. Порядок назначения и проведения проверок плательщиков страховых взносов.

4. Оформление результатов проверок.

5. Обжалование актов органов, осуществляющих контроль за уплатой страховых взносов, действий (бездействия) их должностных лиц.

6. Проблемы правоприменительной практики осуществления контроля за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

#### **Задание 1.**

Чем, на Ваш взгляд, был обусловлен отказ от единого социального налога в пользу страховых взносов в государственные внебюджетные фонды?

#### **Задание 2.**

Сопоставьте порядок проведения налоговых проверок и проверок за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Найдите сходства и различия в правовом регулировании.

### **Лабораторный практикум**

**Тема. Контроль за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды**

#### **Задания для подготовки**

1. Изучить нормативные правовые акты, устанавливающие требования к порядку и особенностям осуществления проверок правильности исчисления и полноты уплаты страховых взносов.

2. Изучить решения судов по вопросам оспаривания оснований привлечения к ответственности за нарушение требований относительно исчисления и уплаты страховых взносов.

### **2.4. Самостоятельная работа**

#### **Виды самостоятельной работы:**

Самостоятельная работа обучающихся делится на аудиторную и внеаудиторную. Аудиторная работа выполняется в ходе проведения занятий лекционного и семинарского типа под непосредственным руководством преподавателя. Внеаудиторная – в свободное от занятий время без участия преподавателя, но по его заданию, а также по собственной инициативе обучающегося.

**К видам самостоятельной работы обучающихся относятся:**

- чтение текстов нормативных правовых актов, учебников и учебных пособий, а также дополнительной литературы по изучаемой теме;
- конспектирование данного текста;
- работа со словарями и справочниками;
- работа со справочно-правовыми системами и ресурсами сети Интернет;

- составление плана и тезисов ответа на вопросы занятия семинарского типа;
- выполнение тестовых заданий;
- решение задач и упражнений;
- анализ судебных актов;
- подбор нормативных правовых актов по теме занятия семинарского типа;
- составление правовых документов;
- написание рефератов и эссе по изучаемой тематике;
- участие в научно-практических конференциях;
- подготовка к сдаче зачета;
- иные виды самостоятельной работы обучающегося.

**Модель (особенности) самостоятельной работы обучающихся по отдельным разделам и темам дисциплины (модуля)**

**Тема 1. Страховой надзор в системе государственного финансового контроля**

При изучении темы обучающийся должен ознакомиться с положениями главы 4 Закона РФ «Об организации страхового дела в Российской Федерации». В соответствии с п. 1 ст. 30 данного Закона надзор за деятельностью субъектов страхового дела (страховой надзор) осуществляется в целях соблюдения ими страхового законодательства, предупреждения и пресечения нарушений участниками отношений, регулируемых настоящим Законом, страхового законодательства, обеспечения защиты прав и законных интересов страхователей, иных заинтересованных лиц и государства, эффективного развития страхового дела.

Также при изучении темы обучающийся должен проследить эволюцию органов страхового надзора и назвать причины, по которым функция надзора за деятельностью субъектов страхового дела была передана в ведение Банка России.

Следует иметь в виду, что страховой надзор делится на предварительный, осуществляемый на стадии лицензирования, текущий, проводимый в форме анализа предоставляемой субъектами страхового дела отчетности, и последующий страховой надзор, который осуществляется посредством проведения проверок страховщиков. Обучающийся должен знать условия выдачи лицензий, условия, которым должен соответствовать соискатель лицензии, перечень предоставляемых им документов, состав и порядок предоставления отчетности субъектами страхового дела, основания аннулирования, ограничения и приостановления деятельности лицензий, порядок проведения проверок субъектов страхового дела.

## **Тема 2. Контроль за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды**

Рассмотрение темы следует начать с изучения положений главы 34 Налогового кодекса РФ, главы IV.2 Федерального закона от 24.07.1998 года № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Обучающийся должен иметь в виду, что страховой надзор и контроль за уплатой страховых взносов – разные виды государственного финансового контроля, отличающиеся по субъектному составу контрольных правоотношений, их объекту и содержанию.

В настоящее время контроль за уплатой страховых взносов осуществляют налоговые органы, Фонд социального страхования.

В рамках своих полномочий органы контроля за уплатой страховых взносов вправе: требовать от плательщика страховых взносов документы, служащие основаниями для исчисления и уплаты (перечисления) страховых взносов, а также документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (перечисления) страховых взносов; проводить проверки; вызывать на основании письменного уведомления в органы контроля за уплатой страховых взносов плательщиков страховых взносов для дачи пояснений в связи с уплатой (перечислением) ими страховых взносов либо в связи с проверкой правильности уплаты страховых взносов в случаях, если представленные плательщиками взносов сведения являются неполными или носят противоречивый характер; определять суммы страховых взносов, подлежащие уплате (перечислению) плательщиками страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, расчетным путем на основании имеющейся у них информации о плательщике страховых взносов, а также данных об иных аналогичных плательщиках страховых взносов в случаях отказа плательщика страховых взносов допустить должностных лиц органа контроля за уплатой страховых взносов на территорию (в помещение) плательщика страховых взносов, отсутствия учета объектов обложения страховыми взносами или ведения такого учета с нарушением установленного порядка, приведшим к невозможности исчислить страховые взносы, а также осуществлять иные полномочия.

Обучающийся должен знать порядок назначения, проведения, оформления результатов камеральных и выездных проверок за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, порядок и особенности обжалования актов органов контроля за уплатой страховых взносов, действий (бездействия) их должностных лиц.

### **Модель (особенности) самостоятельной работы обучающихся заочной формы обучения**

В рамках изучения тем дисциплины (модуля) «Страховой надзор и контроль за уплатой страховых взносов» обучающемуся заочной формы обучения предлагается самостоятельно подготовиться к заданиям, которые

предложены в настоящей программе с тем, чтобы в последующем разобрать их во время занятий семинарского типа. В том числе обучающемуся необходимо осуществить подборку нормативных правовых актов по теме занятия семинарского типа согласно тому перечню, который предлагается в программе и подготовиться к темам занятий по учебникам, предлагаемым кафедрой в качестве литературы.

Непосредственно само занятие семинарского типа должно быть построено на том, чтобы обучающийся заочной формы обучения мог, пользуясь подобранными нормативными актами и знаниями, полученными в ходе прослушивания занятий лекционного типа и изучения учебников, самостоятельно ответить на контрольные вопросы, решить задачи, которые будут ему предложены, а также разобрать предлагаемые ему тесты и конкретные правовые ситуации.

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

В качестве средств для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестаций могут использоваться:

- написание контрольных работ;
- подготовка докладов обучающимися;
- тесты по итогам освоения нескольких тем;
- проведение зачета по итогам аттестации обучающегося.

#### **Примерные темы докладов:**

1. История правового регулирования страхового надзора в Российской Федерации.
2. Единый социальный налог и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.
3. Проблемы правоприменительной практики органов страхового надзора.
4. Проблемы, возникающие в процессе исчисления и уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.
5. Страховой надзор в зарубежных странах.

#### **Контрольные вопросы:**

1. Понятие, цель и задачи страхового надзора в Российской Федерации.
2. Объекты страхового надзора.
3. Виды и методы страхового надзора.
4. Полномочия органа страхового надзора.
5. Виды лицензий на осуществление страховой деятельности. Лицензирование деятельности субъектов страхового дела. Основания для отказа соискателю лицензии в выдаче лицензии.
6. Аннулирование, приостановление и ограничение действия лицензии.

7. Прекращение страховой деятельности субъекта страхового дела или его ликвидация в связи с отзывом лицензии.

8. Пруденциальный страховой надзор. Виды страховых рисков субъектов страхового дела.

9. Права и обязанности субъектов страхового дела в ходе проведения страхового надзора.

10. Порядок проведения проверок органом страхового надзора.

11. Отчетность субъектов страхового дела.

12. Ответственность за нарушение законодательства в сфере страхового надзора.

13. Органы контроля за уплатой страховых взносов: понятие, виды, права и обязанности.

14. Правовое положение плательщиков страховых взносов в процессе осуществления контроля за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

15. Камеральные проверки за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

16. Порядок назначения и проведения выездных проверок за уплатой страховых взносов.

17. Оформление результатов выездных проверок за уплатой страховых взносов.

18. Обжалование актов органов контроля, принимаемых по результатам проверок за уплатой страховых взносов, действий (бездействия) их должностных лиц.

19. Ответственность за нарушение законодательства об уплате страховых взносов.

20. Проблемы правоприменительной практики осуществления контроля за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

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

##### **а) нормативные правовые акты:**

1. Конституция Российской Федерации, принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 года (в действующей редакции).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации.

3. Закон РФ от 27.11.1992 № 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации» // Российская газета. 1993. № 6.

4. Федеральный закон от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» // СЗ РФ. 1996. № 14. Ст. 1401.

5. Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3803.

6. Федеральный закон от 16.07.1999 № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» // СЗ РФ. 1999. № 29. Ст. 3686.
7. Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» // СЗ РФ. 2001. № 51. Ст. 4832.
8. Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» // СЗ РФ. 2002. № 28. Ст. 2790.
9. Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» // СЗ РФ. 2007. № 1 (1 ч.). Ст. 18.
10. Федеральный закон от 14.07.2022 № 236-ФЗ “О Фонде пенсионного и социального страхования Российской Федерации” // СЗ. 2022. № 29 (часть I). Ст. 5203.
11. Указ Президента РФ от 06.04.1994 № 667 «Об основных направлениях государственной политики в сфере обязательного страхования» // Российская газета. 1994. № 68.
12. Указ Президента РФ от 29.06.1998 № 729 «Вопросы Федерального фонда обязательного медицинского страхования» // СЗ РФ. 1998. № 27. Ст. 3147.
13. Постановление Правительства РФ от 31.12.2010 № 1227 «Об особенностях лицензирования деятельности страховых медицинских организаций в сфере обязательного медицинского страхования и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» // СЗ РФ. 2011. № 2. Ст. 390.
14. Постановление Правительства РФ от 12.02.1994 № 101 «О Фонде социального страхования Российской Федерации» // Российская газета. 1994. № 35.
15. Постановление Правительства РФ от 29.07.1998 № 857 «Об утверждении устава Федерального фонда обязательного медицинского страхования» // СЗ РФ. 1998. № 32. Ст. 3902.

**б) основная учебная и научная литература:**

1. Налоговый контроль. Налоговые проверки : учебное пособие для магистратуры / под ред. О.В. Болтиновой, Ю.К. Цареградской. – М. : Норма : ИНФРА-М, 2023. – URL: <https://new.znanium.com/catalog/document?id=352067>
2. Правовое регулирование финансового контроля. Виды, формы и методы финансового контроля и надзора : учебник для магистратуры / отв. ред. Е.Ю. Грачева. – М. : Норма : ИНФРА-М, 2022. – URL: <https://new.znanium.com/catalog/document?id=357379>
3. Ситник А.А. Страховой надзор в Российской Федерации : учебное пособие для магистратуры / А.Г. Гузнов, Т. Э. Рождественская, А.А. Ситник. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2021. — 160 с. - ISBN 978-5-00156-133-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1201974>  
(дата обращения: 19.04.2021). – Режим доступа: по подписке.

#### **в) дополнительная литература**

1. Актуальные проблемы финансового права : монография / отв. ред. Е.Ю. Грачева. – М. : Норма : ИНФРА-М, 2019. – URL: <https://new.znaniium.com/catalog/document?id=330862>
2. Бубнова О.Ю. Правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета : учебник для магистратуры / О.Ю. Бубнова, А.В. Карташов, Н.Ю. Орлова ; отв. ред. Е.Ю. Грачева, Н.Ю. Орлова. – М. : Норма : ИНФРА-М, 2018. – URL: <https://new.znaniium.com/catalog/document?id=329202>
3. Бюджетная система и система налогов и сборов Российской Федерации : учебник для магистратуры / отв. ред. Е. Ю. Грачева, О. В. Болтинова. — М. : Норма : ИНФРА-М, 2023. — 272 с. – ISBN 978- 5-91768-760-5. – Режим доступа : <https://new.znaniium.com/catalog/document?pid=922260>
4. Горлова Е.Н. Ответственность за нарушение финансового законодательства : учебное пособие для магистратуры / Е.Н. Горлова, А.А. Ситник, О.С. Соболев ; отв. ред. Н.М. Артемов, А.А. Ситник. – М. : Норма : ИНФРА-М, 2024. – URL: <https://new.znaniium.com/catalog/document?id=329965>
5. Гузнов, А. Г. Организации финансового рынка и финансово-правовые механизмы урегулирования их несостоятельности : монография / А. Г. Гузнов, Т. Э. Рождественская. - М. : Норма : ИНФРА-М, 2016. - ISBN: 978-5-91768-751-3. – Режим доступа : <http://znaniium.com/catalog/product/557810>
6. Комментарий к Бюджетному кодексу Российской Федерации (постатейный) / Л.Л. Арзуманова, Н.М. Артемов, О. В. Болтинова [и др.] ; под ред. Е.Ю. Грачевой. — 3-е изд., пере-раб. и доп. — Москва : Проспект, 2016. — 688 с. ISBN 978-5-392-21088-6 – Режим доступа : <http://ebs.prospekt.org/book/31475>
7. Короткова О.В. Субъекты налоговых отношений : учебное пособие для магистров / Короткова О.В., Лагкуева И.В., Соболев О.С.; отв. ред. Ю.К. Цареградская, О.С. Соболев. – Москва : Проспект, 2018. – URL: <http://ebs.prospekt.org/book/38559>
8. Налоговая ответственность : учебное пособие для магистров / под ред. Е.Ю. Грачевой, А.А. Ситника. – Москва : Проспект, 2021. – URL: <http://ebs.prospekt.org/book/39403>
9. Налоговое право : учебник / Л. Л. Арзуманова, Н. М. Артемов [и др.] ; ред. Е. Ю. Грачева, О. В. Болтинова ; Моск. гос. юрид. ун-т им. О.Е. Кутафина (МГЮА). - М.: Проспект, 2015. - 312 с. – ISBN 978-5-392-15915-4. - Режим доступа : <http://ebs.prospekt.org/book/27690>
10. Основные вопросы теории советского финансового права : монография / Е.А. Ровинский. – Москва : Норма : ИНФРА-М, 2017. – URL: <https://new.znaniium.com/catalog/document?id=288829>



11. Правовое регулирование бухгалтерского учета : учебник / отв. ред. Е.Ю. Грачева, Н.Ю. Орлова. – М. : Норма : ИНФРА-М, 2023. – URL: <https://new.znanium.com/catalog/document?id=355592>
12. Гузнов, А. Г. Публично-правовое регулирование финансового рынка в Российской Федерации : монография / А. Г. Гузнов, Т. Э. Рождественская. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2020. — 500 с. — ISBN 978-5-534-10168-3. — URL: <https://urait.ru/bcode/452383>
13. Гузнов, А. Г. Регулирование, контроль и надзор на финансовом рынке в Российской Федерации : учебное пособие для вузов / А. Г. Гузнов, Т. Э. Рождественская. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Юрайт, 2020. — 500 с. — ISBN 978-5-534-09973-7. — URL: <https://urait.ru/bcode/452365>
14. Финансовое право : учебник / отв. ред. Е. Ю. Грачева. — Москва : Проспект, 2015. — 648 с. - ISBN 978-5-392- 16620-6. – Режим доступа : <http://ebs.prospekt.org/book/27692>

## **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. 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: - № 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.; - № 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>			
	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, обеспечивающей проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, лабораторной, практической и научно-исследовательской работы обучающихся, предусмотренных учебным планом, и соответствующей действующим санитарным и противопожарным нормам и правилам.

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**

**Б1.В.ДВ.03.02**

**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>	Финансовый и налоговый консалтинг
<b>Форма (формы) обучения:</b>	очная, заочная
<b>Квалификация:</b>	магистр

Москва – 2024

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

Автор:

Романцова Т.В. – кандидат экономических наук, доцент кафедры налогового права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Рецензент:

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

---

Романцова Т.В.

Трансфертное ценообразование: рабочая программа дисциплины (модуля)/ Романцова Т.В. – 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» является профессионально-компетентностная подготовка обучающихся, в том числе:

- получение обучающимися научных знаний и практических компетенций в области налогового права применительно к наиболее распространенным отношениям, складывающимся в процессе деятельности корпораций, формирование и развитие навыков юридического анализа, обобщения, различных правовых ситуаций;

- усвоение разных форм организации практической работы юриста, связанной с налогообложением деятельности корпораций.

Изучение дисциплины (модуля) «Трансфертное ценообразование» обеспечивает подготовку к решению следующих задач:

- формирование представлений о истории, принципах и системе положений, направленных на борьбу с уклонением от уплаты налогов в налоговом праве;
- изучение правил трансфертного ценообразования;
- изучение административной и судебной практики применения правил трансфертного ценообразования.

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

Дисциплина (модуль) «Трансфертное ценообразование» относится к элективным дисциплинам (модулям) части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1. Дисциплины (модули) основной профессиональной образовательной программы высшего профессионального образования.

Теоретической основой для освоения данной дисциплины (модуля) являются базовые знания в области теории государства и права, конституционного права, административного права, финансового права, налогового права.

Дисциплина (модуль) «Трансфертное ценообразование» развивает и углубляет знания и навыки приобретённые в результате изучения дисциплин (модулям): Налоговый контроль, Противодействие уклонению от уплаты налогов, Налоговые споры и др.

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

По итогам изучения дисциплины (модуля) «Трансфертное ценообразование» обучающийся должен обладать следующими компетенциями в соответствии с ФГОС ВО:

## Универсальные компетенции: УК-3.

### Профессиональные компетенции: ПК-1.

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
Трансфертное ценообразование: место в системе налогового права, основы.	УК-3 Способен организовывать и руководить работой команды, выработывая командную стратегию для достижения поставленной цели	ИУК 3.1 Выработывает стратегию сотрудничества и на ее основе организует отбор членов команды для достижения поставленной цели. ИУК 3.2 Планирует и корректирует работу команды с учетом интересов, особенностей поведения и мнений ее членов. ИУК 3.3 Разрешает конфликты и противоречия при деловом общении на основе учета интересов всех сторон. ИУК 3.4 Организует дискуссии по заданной теме и обсуждение результатов работы команды с привлечением оппонентов разработанным идеям ИУК 3.5 Планирует командную работу, распределяет поручения и делегирует полномочия членам команды.
Взаимозависимые лица. Контролируемые сделки.	УК-3 Способен организовывать и руководить работой команды, выработывая командную стратегию для достижения поставленной цели	ИУК 3.1 Выработывает стратегию сотрудничества и на ее основе организует отбор членов команды для достижения поставленной цели. ИУК 3.2 Планирует и корректирует работу команды с учетом интересов, особенностей поведения и мнений ее членов. ИУК 3.3 Разрешает конфликты и противоречия при деловом общении на основе учета интересов всех сторон. ИУК 3.4 Организует дискуссии по заданной теме и обсуждение результатов работы команды с привлечением оппонентов разработанным идеям ИУК 3.5 Планирует командную работу, распределяет поручения и делегирует полномочия членам команды.
Уведомления о контролируемых сделках. Налоговые проверки. Соглашения о ценах.	ПК-1 Способен разрабатывать нормативные правовые и локальные правовые акты в конкретных сферах юридической деятельности	ИПК 1.1 Определяет необходимость подготовки нормативных правовых актов и нормативных документов в сфере своей профессиональной деятельности и их отраслевую принадлежность. ИПК 1.2 Применяет основные приемы законодательной техники при подготовке нормативных правовых актов в сфере своей профессиональной деятельности ИПК 1.3 Соблюдает правила юридиче-

		ской техники при подготовке нормативных документов в сфере своей профессиональной деятельности
Правила тонкой капитализации	ПК-1 Способен разрабатывать нормативные правовые и локальные правовые акты в конкретных сферах юридической деятельности	ИПК 1.1 Определяет необходимость подготовки нормативных правовых актов и нормативных документов в сфере своей профессиональной деятельности и их отраслевую принадлежность. ИПК 1.2 Применяет основные приемы законодательной техники при подготовке нормативных правовых актов в сфере своей профессиональной деятельности ИПК 1.3 Соблюдает правила юридической техники при подготовке нормативных документов в сфере своей профессиональной деятельности
Правила тонкой капитализации и применяемые структуры финансирования	ПК-1 Способен разрабатывать нормативные правовые и локальные правовые акты в конкретных сферах юридической деятельности	ИПК 1.1 Определяет необходимость подготовки нормативных правовых актов и нормативных документов в сфере своей профессиональной деятельности и их отраслевую принадлежность. ИПК 1.2 Применяет основные приемы законодательной техники при подготовке нормативных правовых актов в сфере своей профессиональной деятельности ИПК 1.3 Соблюдает правила юридической техники при подготовке нормативных документов в сфере своей профессиональной деятельности
Трансфертное ценообразование: место в системе налогового права, основы в налоговом праве зарубежных стран. План БЭПС.	ПК-1 Способен разрабатывать нормативные правовые и локальные правовые акты в конкретных сферах юридической деятельности	ИПК 1.1 Определяет необходимость подготовки нормативных правовых актов и нормативных документов в сфере своей профессиональной деятельности и их отраслевую принадлежность. ИПК 1.2 Применяет основные приемы законодательной техники при подготовке нормативных правовых актов в сфере своей профессиональной деятельности ИПК 1.3 Соблюдает правила юридической техники при подготовке нормативных документов в сфере своей профессиональной деятельности

В результате освоения дисциплины (модуля) «Трансфертное ценообразование» обучающийся должен:

**а) знать:**

- правовые основы трансфертного ценообразования;
- основные специальные правила трансфертного ценообразования, содержащиеся во второй части РК РФ;
- содержание понятий взаимозависимые лица, контролируемые сделки,

соглашение по ценообразованию;

- процедуры трансфертного ценообразования;
- роль международных налоговых соглашений в трансфертном ценообразовании;

- меры ответственности за нарушение правил трансфертного ценообразования;

**б) уметь:**

- выявлять и оценивать налоговые последствия применения правил трансфертного ценообразования;

- квалифицированно применять нормы регулирующие трансфертного ценообразования;

- обобщать и анализировать правовые акты, данные юридической практики, научную литературу по вопросам трансфертного ценообразования;

- выявлять в коммерческих договорах положения, влияющие на применение правил трансфертного ценообразования;

**в) владеть:**

- навыками анализа документов судебной и административной практики, в которых встречаются вопросы трансфертного ценообразования;

- навыками критической оценки правовых заключений в области трансфертного ценообразования;

- навыками организации правовой работы в сфере оценки налоговых последствий применения правил трансфертного ценообразования;

- выявлять и оценивать правовые риски в налоговой сфере, связанные с налоговым планированием с использованием трансфертного ценообразования.

## II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Объем дисциплины (модуля) «Трансфертное ценообразование» составляет 3 з.е., 108 академических часа.

### 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 ак. часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля / Форма (формы) промежуточного контроля
			Лекции	Практические занятия	Лаборат. практикум	СР		
1.	Трансфертное ценообразование: место в системе налогового права, основы.	4	2	2	-	15	Дискуссия, полемика, диспут	Устный или письменный опрос; вопросы по темам/разделам дисциплины (модуля); перечень дискуссии-

								онных тем для дискуссии, полемики, диспута; набор простых тестовый заданий.
2.	Взаимозависимые лица. Контролируемые сделки.	4	-	2	2	15	Дискуссия, полемика, диспут	Устный или письменный опрос; вопросы по темам/разделам дисциплины (модуля); перечень дискуссионных тем для дискуссии, полемики, диспута; набор простых тестовый заданий.
3.	Уведомления о контролируемых сделках. Налоговые проверки. Соглашения о ценах.	4	-	2	-	16	Работа в малых группах, практика публичных выступлений; эссе	Темы рефератов, задания для работы в малых группах
4.	Правила тонкой капитализации	4	-	2	-	15	Деловая игра	Вопросы по темам/разделам дисциплины (модуля); перечень дискуссионных тем для дискуссии и деловой игры.
5.	Правила тонкой капитализации и применяемые структуры финансирования	4	-	2	-	16	Дискуссия, полемика, диспут	Устный или письменный опрос; вопросы по темам/разделам дисциплины (модуля); перечень дискуссионных тем для дискуссии, полемики, диспута; набор простых тестовый заданий.
6.	Трансфертное ценообразование : место в системе налогового права, основы в налоговом праве зарубежных стран. План БЭПС.	4	-	2	-	15	Дискуссия, полемика, диспут	Устный или письменный опрос; вопросы по темам/разделам дисциплины (модуля); перечень дискуссионных тем для дискуссии, полемики, диспута; набор простых тестовый заданий.
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1								Тестирование, решение практических заданий

	<b>ВСЕГО по ОФО</b>		<b>2</b>	<b>12</b>	<b>2</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 ак. часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля / Форма (формы) промежуточного контроля
			Лекции	Практические занятия	Лаб. практикум	СР		
1.	Трансфертное ценообразование: место в системе налогового права, основы.	2	2	2	-	12	Дискуссия, полемика, диспут	Устный или письменный опрос; вопросы по темам/разделам дисциплины (модуля); перечень дискуссионных тем для дискуссии, полемики, диспута; набор простых тестовый заданий.
2.	Взаимозависимые лица. Контролируемые сделки.	2	-		2	20	Дискуссия, полемика, диспут	Устный или письменный опрос; вопросы по темам/разделам дисциплины (модуля); перечень дискуссионных тем для дискуссии, полемики, диспута; набор простых тестовый заданий.
3.	Уведомления о контролируемых сделках. Налоговые проверки. Соглашения о ценах.	2		2		20	Работа в малых группах, практика публичных выступлений; эссе	Темы рефератов, задания для работы в малых группах
4.	Правила тонкой капитализации	2				12	Деловая игра	Вопросы по темам/разделам дисциплины (модуля); перечень дискуссионных тем для дискуссии и деловой игры.
5.	Правила тонкой капитализации и применяемые структуры финан-	2		2		14	Дискуссия, полемика, диспут	Устный или письменный опрос; вопросы по темам/разделам



	сирования							дисциплины (модуля); перечень дискуссионных тем для дискуссии, полемики, диспута; набор простых тестовый заданий.
6.	Трансфертное ценообразование : место в системе налогового права, основы в налоговом праве зарубежных стран. План БЭПС.	2		2		14	Дискуссия, полемика, диспут	Устный или письменный опрос; вопросы по темам/разделам дисциплины (модуля); перечень дискуссионных тем для дискуссии, полемики, диспута; набор простых тестовый заданий.
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1								Тестирование, решение практических заданий
	<b>ВСЕГО по ЗФО</b>		<b>2</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>92</b>	<b>Зачет (4 ак.ч. на подготовку и сдачу зачета)</b>	

## 2.2. Занятия лекционного типа

Тема 1. Трансфертное ценообразование: место в системе налогового права, основы (2 часа для всех форм обучения)

В рамках этой лекции будут структурно освещены вопросы правового регулирования трансфертного ценообразования.

Задание 1. Назовите особенности регулирования налогообложения трансфертного ценообразования.

Задание 2. Назовите сферы неналогового регулирования, в которых существенную роль играет трансфертное ценообразование.

Задание 3. Назовите особенности регулирования трансфертного ценообразования для отдельных категорий налогоплательщиков.

## 2.3. Занятия семинарского типа

Тема 1. Трансфертное ценообразование: место в системе налогового права, основы

1. История развития правил трансфертного ценообразования в России.

2. Место правил трансфертного ценообразования и правил тонкой капитализации в первой и второй части НК РФ.

3. Правила трансфертного ценообразования, правила тонкой капитализации и нормы НК РФ и концепции налогового права РФ, направленные против уклонения от уплаты налогов

- задания для подготовки: повторение законодательства, ознакомление с разъяснениями финансовых и налоговых органов, анализ практики, решение задач, указанных преподавателем

#### Тема 2. Взаимозависимые лица. Контролируемые сделки.

1. Взаимозависимые лица.
2. Контролируемые сделки.

- задания для подготовки: повторение законодательства, ознакомление с разъяснениями финансовых и налоговых органов, анализ практики, решение задач, указанных преподавателем

#### Тема 3. Уведомления о контролируемых сделках

1. Уведомления о взаимозависимых сделках.
2. Налоговые проверки
3. Соглашения о ценах.

- задания для подготовки: повторение законодательства, ознакомление с разъяснениями финансовых и налоговых органов, анализ практики, решение задач, указанных преподавателем.

#### Тема 4. Правила тонкой капитализации

1. Понятие дивидендов в налоговом праве.
2. Налогообложение дивидендов и налогообложение других доходов от участия в организациях
3. Налогообложение операций с долями и акциями.
4. Налогообложение при создании, реорганизации и ликвидации организации.
5. Налоговые последствия несостоятельности (банкротства) организации.

- задания для подготовки: повторение законодательства, ознакомление с разъяснениями финансовых и налоговых органов, анализ практики, решение задач, указанных преподавателем

#### Тема 5. Правила тонкой капитализации и применяемые структуры финансирования

1. Структуры финансирования акционером.
2. Структуры финансирования третьими лицами.

- задания для подготовки: повторение законодательства, ознакомление с разъяснениями финансовых и налоговых органов, анализ практики, решение задач, указанных преподавателем.

#### Тема 6. Трансфертное ценообразование: место в системе налогового права, основы в налоговом праве зарубежных стран. План БЭПС

1. Правила тонкой капитализации и налоговое право ЕС.
2. Основные современные тенденции развития правил трансфертно-

го ценообразования и правил тонкой капитализации. План БЭПС.

- задания для подготовки: повторение законодательства, ознакомление с зарубежными правовыми актами, разъяснениями финансовых и налоговых органов, анализ практики, указанной преподавателем.

### **Лабораторный практикум:**

*Фабула задачи:* Группа компаний состояла из двух индивидуальных предпринимателей (отец с сыном) и подконтрольных им трем ООО. Группа занималась торговлей машинными маслами и прочими товарами. Все применяли упрощенную систему налогообложения. Имеется единый состав участников, руководства, одинаковый товар. У каждого субъекта была своя специализация: ООО-налогоплательщик вел оптовую торговлю маслами и смазками индустриального и промышленного назначения со своей особенной методикой продаж, своим штатом менеджеров, на обособленной территории. При этом в целях соблюдения условий сотрудничества с иностранным производителем товаров, а также для получения банковских гарантий и кредитов компания не могла вести иные, прежде всего высокорисковые направления торговли. По этой причине появились иные субъекты в группе, закрывающие как отдельные сферы покупателей (строители, сельское хозяйство), так и осуществляющие свои виды торговли (розница, продажа «с колес» и т.п.).

*Вопросы для обсуждения:*

1. Оцените взаимозависимость и самостоятельность всех перечисленных налогоплательщиков.
2. Оцените правовые последствия со ссылками на налоговое законодательство для консорциума.

### **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 финансового и 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 и административных судебных актов;
5. Подбор нормативных правовых актов по теме практического занятия;
6. Написание эссе по изучаемой тематике.

Темы эссе:

Принципы борьбы с уклонением от уплаты налогов в налоговом праве РФ: эволюция развития.

2. Система правил, направленных против уклонения от уплаты налогов в налоговом праве РФ и правила тонкой капитализации.

3. Концепция необоснованной налоговой выгоды.

5. по проявлению должной осмотрительности.

7. Правила, направленные на борьбу с уклонением от уплаты налогов, в налоговом праве РФ.

8. Правовые основы для современного регулирования трансфертного ценообразования в РФ.

9. Взаимозависимые лица.

10. Информация, используемая при определении соответствии цен рыночным ценам.

11. Методы определения соответствия цен сделок рыночным ценам (на примере отдельных методов).

12. Контролируемые сделки.

13. Процедурные вопросы применения правил трансфертного ценообразования.

14. Ответственность за нарушения налогового законодательства, связанные с трансфертным ценообразованием.

15. Контролируемая задолженность.

16. Коэффициент капитализации.

17. Неурегулированные вопросы правил тонкой капитализации.

Практические задания:

1. Изучить судебную и административную практику по применению нулевой налоговой ставки к дивидендам (налог на прибыль) с целью выявления встречающихся проблем законодательства, действий налогоплательщиков и позиций налоговых органов.

2. Изучить судебную и административную практику по применению налого-вых последствий создания, реорганизации и ликвидации организации.3. Проведите анализ статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации. Что изменилось для налогоплательщика и налогового органа.

3. Ознакомиться с постановлением Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 12 октября 2006 г. N 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды", изучить судебную практику применения указанных в нем подходов и комментарии ученых и практиков.

4. Ознакомиться с обзором практики рассмотрения судами дел, связанных с применением отдельных положений раздела V.1 и статьи 269 Налогового кодекса Российской Федерации (утв. Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 16 февраля 2017 года). Выявить основные причины споров, нормы законодательства о налогах, нарушаемых налогоплательщиками в части тонкой капитализации (в случаях таких установления судом таких нарушений

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

Контрольные вопросы:

1. Принципы борьбы с уклонением от уплаты налогов в налоговом праве РФ

2. Система правил, направленных против уклонения от уплаты налогов в налоговом праве РФ.

3. Концепции добросовестного налогоплательщика.

4. Концепция необоснованной налоговой выгоды.

5. Представительство в налоговых правоотношениях.

6. Обязанность налогоплательщика по проявлению должной осмотрительности.

7. Правила, направленные на борьбу с уклонением от уплаты налогов, в налоговом праве РФ.

8. Правовые основы для современного регулирования трансфертного ценообразования в РФ.

9. Взаимозависимые лица.

10. Информация, используемая при определении соответствия цен рыночным ценам.

11. Методы определения соответствия цен сделок рыночным ценам (на примере отдельных методов).

12. Контролируемые сделки.
13. Процедурные вопросы применения правил трансфертного ценообразования.
14. Ответственность за нарушения налогового законодательства, связанные с трансфертным ценообразованием.
15. Контролируемая задолженность.
16. Коэффициент капитализации.
17. Неурегулированные вопросы правил тонкой капитализации.

#### IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

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

1. Налоговое право: учебник для вузов / под ред. С.Г. Пепеляева. – М. : Ал Васянина, Е. Л. Актуальные проблемы налогового права : учебник для магистров / Е.Л. Васянина ; под общ. ред. С.В. Запольского. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 330 с. – URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/952377>
2. Аронов, А. В. Налоговая политика и налоговое администрирование: учебное пособие / Аронов А.В., Кашин В.А., - 2-е изд. - Москва : Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 544 с. - ISBN 978-5-9776-0438-3. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/854326>
3. Международное налоговое право : учебное пособие для магистратуры / отв. ред. Л. Л. Арзуманова, Е. Н. Горлова. — Москва: Норма: ИНФРАМ, 2022. — 128 с. - ISBN 978-5-91768-912-8. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1864191>

##### б) дополнительная литература:

1. Аронов, А. В. Налоговая политика и налоговое администрирование: учебное пособие / Аронов А.В., Кашин В.А., - 2-е изд. - Москва : Магистр : НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 544 с. - ISBN 978-5-9776-0438-3. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/854326>
2. Бабанин В. А. Двойное налогообложение и уклонение от уплаты налогов как проблемы международного характера / Бабанин В. А., Воронина Н. В. // Международный бухгалтерский учет. - 2007. - № 7. — Режим доступа : СПС Консультант Плюс, локальная сеть университета.
3. Волова Л.И. Правовое регулирование новых институтов международного налогового права: трансфертного ценообразования и налогообложения контролируемых иностранных компаний // Северо-Кавказский юридический вестник. - 2019. - № 2. - С. 70-77. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=38252492>
4. Вологдин, А. А. Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности : учебник и практикум для вузов / А. А. Вологдин. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2020. — 387 с. — ISBN 978-5-534-09280-6. — URL: <https://urait.ru/bcode/449694>
5. Иванов А. Соглашения об избежании двойного налогообложения

и соглашения о защите инвестиций: соотношение и возможное влияние на реализацию Плана действий BEPS // *Налоги*. - 2016. - N 15. - С. 11 - 13. — Режим доступа: СПС Консультант Плюс, локальная сеть университета.

6. Князев А. Трансфертное ценообразование и уведомление по контролируемым сделкам: особенности и сложности // *Бухгалтерия и банки*. - 2019. - N 5. - С. 28 - 37. — Режим доступа : СПС Консультант Плюс, локальная сеть университета.

7. Комментарий к практике Верховного Суда РФ по налоговым спорам за 2014-2016 гг. (с учетом практики 2017 года) / Юзвак М.В. - М. : ИЦ РИОР: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 94 с. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/917512>

8. Литвинова К.Ю. Контролируемые сделки / Литвинова К.Ю., Штукмастер И.Б. // *Закон*. - 2013. - N 1. — Режим доступа : СПС Консультант Плюс, локальная сеть университета.

9. Налоговое право России: учебник / отв. ред. Ю.А. Крохина. - М.: Норма: ИНФРА-М, 2014. - 704 с. - ISBN 978-5-91768-528-1. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/478431>

10. Налоговое право в решениях Конституционного Суда Российской Федерации 2016 года: по материалам XIV Междунар. науч.-практ. конф. 21—22 апреля 2017 г., Москва: [сборник] / [сост. М. В. Завязочкикова]; под ред. С. Г. Пепеляева. — М.: Норма, 2018. - 288 с. - ISBN 978-5-91768-900-5. - URL: <http://znanium.com/catalog/product/948189>

11. Непесов К.А. Налоговые аспекты трансфертного ценообразования: сравнительный анализ опыта России и зарубежных стран / К.А. Непесов. - М.: Волтерс Клувер, 2007. // Электронная библиотека Университета. - URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

12. Попова Л.В. Налоговые системы зарубежных стран : учебно-методическое пособие / Попова Л.В., Дрожжина И.А., Маслов Б.Г. - 2-е изд. перераб и доп.- М. : Дело и Сервис, 2011. // Электронная библиотека Университета. - URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

13. Хаванова И.А. Международные договоры Российской Федерации об избежании двойного налогообложения : монография / под ред. И.И. Кучерова. - М. : ИЗиСП, Юриспруденция, 2016. // Электронная библиотека Университета. - URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

14. OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises. - URL: <http://www.oecd.org/ctp/transfer-pricing/transfer-pricing-guidelines.htm>

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

16. Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations Committee on Fiscal Affairs. Paris, 1995 with amendments as of 2010 // Сайт Keepeek LLC. - URL: [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)

#### **в) основные нормативные правовые акты**

1. Конституция Российской Федерации // Российская газета 1993. № 237.
2. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ.
3. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ// СЗ РФ, 2000, № 32. Ст. 3340.
4. Соглашение об обмене информацией между налоговыми и таможенными органами государств-членов Евразийского экономического сообщества (Заключено в г. Алма-Ате 25.01.2002) // Бюллетень международных договоров. 2003. N 3. С. 50-51.
5. Соглашение Правительств государств-участников стран СНГ от 04.06.1999 «О сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства и борьбы с нарушениями в этой сфере» // Бюллетень международных договоров. 2001. № 7.
6. Федеральный закон от 15.07.1995 № 101-ФЗ «О международных договорах Российской Федерации» // СЗ РФ. 1995. № 29. Ст. 2757.
7. Постановление Правительства РФ от 24.02.2010 № 84 «О заключении межгосударственных соглашений об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и имущество» // СЗ РФ. 2010. № 10. Ст. 1078.
8. Письмо ФНС РФ от 15.01.2009 N ВЕ-22-2/20@ «О направлении Перечня действующих двусторонних договоров Российской Федерации об избежании двойного налогообложения» // Документы и комментарии. 2009. № 6.

#### **г) судебная практика, разъяснения и обзоры судебных органов: Практика Конституционного Суда Российской Федерации**

##### Постановления КС РФ

1. Постановление Конституционного суда Российской Федерации от 17.12.1996 № 20-П «По делу о проверке конституционности пунктов 2 и 3 части первой статьи 11 Закона Российской Федерации от 24 июня 1993 года «О федеральных органах налоговой помощи»;
2. Постановление КС РФ от 12.10.1998 N 24-П "По делу о проверке конституционности пункта 3 статьи 11 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 года "Об основах налоговой системы в Российской Федерации"
3. Постановление Конституционного Суда РФ от 15 июля 1999 г. № 11-П по делу о проверке конституционности отдельных положений Закона РСФСР "О Государственной налоговой службе РСФСР" и Законов Российской Федерации "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" и "О федеральных органах налоговой полиции";
4. Постановление Конституционного Суда РФ от 25 января 2001 г. № 1-П по делу о проверке конституционности положения пункта 2 статьи



1070 Гражданского кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан И.В. Богданова, А.Б. Зернова, С.И. Кальянова и Н.В. Труханова;

5. Постановление Конституционного Суда РФ от 16 июля 2004 г. N 14-П по делу о проверке конституционности отдельных положений части второй статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан А.Д. Егорова и Н.В. Чуева;

6. Постановление Конституционного суда Российской Федерации от 16.07.2004 № 15-П «По делу о проверке конституционности части 5 статьи 59 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации в связи с запросами Государственного Собрания - Курултая Республики Башкортостан, Губернатора Ярославской области, Арбитражного суда Красноярского края, жалобами ряда организаций и граждан»;

7. Постановление Конституционного Суда РФ от 14 июля 2005 г. N 9-П по делу о проверке конституционности положений статьи 113 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданки Г.А. Поляковой и запросом Федерального арбитражного суда Московского округа.

#### Определения КС РФ

1. Определение Конституционного Суда РФ от 18 января 2001 г. № 6-О по запросу Федерального арбитражного суда Восточно-Сибирского округа о проверке конституционности пунктов 1 и 3 статьи 120 и пункта 1 статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации;

2. Определение Конституционного Суда РФ от 5 июля 2001 г. N 130-О по запросу Омского областного суда о проверке конституционности положения пункта 12 статьи 7 Закона Российской Федерации "О налоговых органах Российской Федерации";

3. Определение КС РФ от 25.07.2001 N 138-О "По ходатайству Министерства Российской Федерации по налогам и сборам о разъяснении Постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 12 октября 1998 года по делу о проверке конституционности пункта 3 статьи 11 Закона Российской Федерации "Об основах налоговой системы в Российской Федерации"

4. Определение Конституционного Суда РФ от 6 декабря 2001 г. N 257-О по жалобе Красноярского филиала закрытого акционерного общества "Коммерческий банк "Ланта-Банк" на нарушение конституционных прав и свобод пунктами 1 и 2 статьи 135 и частью второй статьи 136 Налогового кодекса Российской Федерации;

5. Определение Конституционного Суда РФ от 4 июля 2002 г. N 202-О по жалобе унитарного государственного предприятия "Дорожное ремонтно-строительное управление N 7" на нарушение конституционных прав и свобод положениями пункта 1 статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации;

6. Определение Конституционного Суда РФ от 15 января 2003 г. об отказе в принятии к рассмотрению жалобы закрытого акционерного общества "Новоросцемент" на нарушение конституционных прав и свобод по-

ложениями пункта 1 и абзаца второго пункта 3 статьи 120 Налогового кодекса Российской Федерации;

7. Определение Конституционного Суда РФ от 2 октября 2003 г. N 384-О об отказе в принятии к рассмотрению жалобы ООО "Дизайн-группа "Интерьер Флора" на нарушение конституционных прав и свобод пунктом 3 статьи 161 Налогового кодекса Российской Федерации;

8. Определение Конституционного Суда РФ от 16 октября 2003 N 329-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы общества с ограниченной ответственностью "Экспорт-Сервис" на нарушение конституционных прав и свобод положениями абзаца первого пункта 4 статьи 176 Налогового кодекса Российской Федерации"

9. Определение Конституционного Суда РФ от 6 ноября 2003 г. N 390-О об отказе в принятии к рассмотрению запроса Совета администрации Красноярского края о проверке конституционности части 3 статьи 199 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации;

10. Определение Конституционного Суда РФ от 04 декабря 2003 N 418-О "По жалобе гражданина Егорова Андрея Дмитриевича на нарушение его конституционных прав положениями статей 137 и 138 Налогового кодекса Российской Федерации, статьи 22 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации 1995 года, статей 29 и 198 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации 2002 года"

11. Определение Конституционного Суда РФ от 18 ноября 2004 г. N 367-О об отказе в принятии к рассмотрению жалобы общества с ограниченной ответственностью "Владимир и Ольга" на нарушение конституционных прав и свобод частью 1 статьи 52 и частью 4 статьи 198 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации;

12. Определение Конституционного Суда РФ от 14 декабря 2004 г. N 453-О об отказе в принятии к рассмотрению жалобы открытого акционерного общества "Акционерный коммерческий банк "Энергобанк" на нарушение конституционных прав и свобод абзацем первым пункта 3 статьи 7 Закона Российской Федерации "О налоговых органах Российской Федерации", пунктом 2 статьи 86 и пунктом 1 статьи 135.1 Налогового кодекса Российской Федерации;

13. Определение Конституционного Суда РФ от 18 января 2005 г. N 36-О об отказе в принятии к рассмотрению жалобы открытого акционерного общества "Нефтяная компания "ЮКОС" на нарушение конституционных прав и свобод положениями пункта 7 статьи 3 и статьи 113 Налогового кодекса Российской Федерации;

14. Определение Конституционного Суда РФ от 18 января 2005 г. N 130-О об отказе в принятии к рассмотрению запросов Арбитражного суда Орловской области о проверке конституционности пунктов 1 и 6 статьи 101, статьи 106, пунктов 1 и 6 статьи 108 и статьи 109 Налогового кодекса Российской Федерации;

15. Определение Конституционного Суда РФ от 12 мая 2005 г. N

244-О по жалобе граждан Вихровой Любови Александровны, Каревой Екатерины Ивановны и Масловой Валентины Николаевны на нарушение их конституционных прав пунктом 1 части первой статьи 134, статьями 220 и 253 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации;

16. Определение Конституционного Суда РФ от 5 июля 2005 г. N 301-О по жалобе гражданина Кукушина Николая Викторовича на нарушение его конституционных прав положениями подпункта 7 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации;

### **Практика Верховного Суда Российской Федерации**

#### Постановления Пленума ВС РФ

1. Постановление Пленума Верховного Суда РФ и Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 01.07.1996 N 6/8 "О некоторых вопросах, связанных с применением части первой Гражданского кодекса Российской Федерации";

2. Постановление Пленума Верховного Суда РФ и Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 11.06.1999 N 41/9 "О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации"

### **Практика Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации:**

#### Постановления Пленума ВАС РФ

1. Постановление Пленума Верховного Суда РФ N 41, Пленума ВАС РФ N 9 от 11.06.1999 "О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации"

2. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 12.10.2006 г. N 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды";

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

#### Информационные письма ВАС РФ

1. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 17.03.2003 N 71 "Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений части первой Налогового кодекса Российской Федерации"

### **е) письма и приказы Министерства финансов Российской Федерации и налоговых органов:**

#### Письма Министерства финансов Российской Федерации

1. Приказ ФНС России от 26.03.2012 N ММВ-7-13/182@ "Об утверждении форм документов, используемых ФНС России при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и

сборах, оснований и порядка продления срока рассмотрения заявления о заключении соглашения о ценообразовании для целей налогообложения и прилагаемых к нему документов" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.04.2012 N 23929)

2. Приказ ФНС России от 26.11.2012 N ММВ-7-13/907@ "Об утверждении форм документов, применяемых при проведении и оформлении результатов проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, оснований и порядка продления срока проведения проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, требований к составлению акта проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами" (вместе с "Основаниями и порядком продления срока проведения проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами", "Требованиями к составлению акта проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами") (Зарегистрировано в Минюсте России 11.03.2013 N 27589).

3. Приказ ФНС России от 27.07.2012 N ММВ-7-13/524@ "Об утверждении формы уведомления о контролируемых сделках, порядка ее заполнения, а также формата представления уведомления о контролируемых сделках в электронной форме и порядка представления налогоплательщиком уведомления о контролируемых сделках в электронной форме".

4. Приказ ФНС России от 19.11.2013 N ММВ-7-13/512@ "Об утверждении форм документов, применяемых при проведении симметричных корректировок и обратных корректировок налогоплательщиками, являющимися другими сторонами контролируемой сделки, порядка выдачи уведомления о возможности симметричных корректировок и порядка выдачи уведомления о необходимости обратных корректировок"

(Зарегистрировано в Минюсте России 16.01.2014 N 31033)

## **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 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.; - № 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 лицензирова- ния
<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
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.

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 финансового права*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Б1.В.ДВ.04.01**

**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>	Финансовый и налоговый консалтинг
<b>Форма (формы) обучения:</b>	очная, заочная
<b>Квалификация:</b>	магистр

Москва – 2024

Программа утверждена на заседании кафедры финансового права, протокол № 13 от 19 марта 2024 года

Авторы:

Арзуманова Л.Л. – доктор юридических наук, профессор кафедры финансового права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Быля А.Б. – кандидат юридических наук, доцент кафедры финансового права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Рецензент:

Черноверхский А.М. – генеральный директор ООО «Лигалвест Партнерс», кандидат юридических наук

Арзуманова Л.Л., Быля А.Б.

Правовое регулирование аудиторской деятельности: рабочая программа дисциплины (модуля)/Арзуманова Л.Л., Быля А.Б. — 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) «Правовое регулирование аудиторской деятельности» является профессионально-компетентностная подготовка обучающихся, в том числе:

- изучение механизма правового регулирования финансового контроля и его различных видов (в том числе аудита);
- глубокое знание сущности, современного состояния и тенденций развития аудиторской деятельности;
- уяснение содержания, особенностей и значения норм, регулирующих общественные отношения, входящие в предмет финансового права;
- получение комплексного представления об аудиторской деятельности, ее роли и месте в системе финансового права;
- воспитание в духе уважения общепризнанных принципов и норм финансового права;
- формирование навыков применения общепризнанных принципов и норм финансового права в практической деятельности.

После изучения дисциплины (модуля) «Правовое регулирование аудиторской деятельности» обучающиеся могут применять свои знания на практике в таких направлениях, как:

- предпринимательская деятельность;
- работа в финансовых, налоговых и иных органах государственной власти и местного самоуправления;
- правоохранительная и судебная деятельность по вопросам финансового контроля.

Задачами освоения дисциплины (модуля) «Правовое регулирование аудиторской деятельности» являются:

- изучение основных понятий и стандартов аудиторской деятельности;
- изучение нормативных правовых актов, регулирующих аудит и аудиторскую деятельность.

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

Дисциплина (модуль) «Правовое регулирование аудиторской деятельности» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1. Дисциплины (модули) основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

Освоение дисциплины (модуля) «Правовое регулирование аудиторской деятельности» 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, продолжения обучения по программе подготовки кадров высшей квалификации. Обучающиеся приобретают способность самостоятельно находить и использовать необходимые содержательно-логические связи с другими дисциплинами программы: «Актуальные проблемы права и правоприменения», «Правовое регулирование финансового контроля и надзора».

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

По итогам изучения дисциплины (модуля) «Правовое регулирование аудиторской деятельности» обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

*универсальными:*

УК-6 Способен определять и реализовывать приоритеты собственной деятельности и способы ее совершенствования на основе самооценки;

*профессиональными:*

ПК-5 Способен планировать и организовывать научные исследования, участвовать в научно-исследовательских работах по проблемам права; способен разрабатывать собственный научный проект

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
Понятие и правовые основы аудиторской деятельности. Международные стандарты аудита	<b>ПК-5</b> Способен планировать и организовывать научные исследования, участвовать в научно-исследовательских работах по проблемам права; способен разрабатывать собственный научный проект	ИПК 5.1 Показывает способность проводить анализ и обобщение результатов научно-исследовательских работ с использованием современных достижений научного знания, передового отечественного и зарубежного опыта ИПК 5.2 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 ИПК 5.3 Показывает способность определения и структурирования исследовательской проблемы в области



		<p>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>
<p>Способы регулирования аудиторской деятельности</p>	<p><b>ПК-5</b> Способен планировать и организовывать научные исследования, участвовать в научно-исследовательских работах по проблемам права; способен разрабатывать собственный научный проект</p>	<p>ИПК 5.1 Показывает способность проводить анализ и обобщение результатов научно-исследовательских работ с использованием современных достижений научного знания, передового отечественного и зарубежного опыта</p> <p>ИПК 5.2 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>ИПК 5.3 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>
<p>Правовое положение и организация деятельности индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций. Аудируемые лица</p>	<p><b>УК-6</b> Способен определять и реализовывать приоритеты собственной деятельности и ее совершенствования на основе самооценки</p>	<p>ИУК 6.1 Оценивает свои ресурсы и их пределы (личностные, ситуативные, временные), оптимально их использует для успешного выполнения порученного задания</p> <p>ИУК 6.2 Определяет приоритеты профессионального роста и способы совершенствования собственной деятельности на основе самооценки по выбранным критериям</p> <p>ИУК 6.3 Выстраивает гибкую профессиональную траекторию, используя инструменты непрерывного образования, с учетом накопленного</p>

		опыта профессиональной деятельности и динамично изменяющихся требований рынка труда
Аудиторские проверки. Виды аудита	<b>УК-6</b> Способен определять и реализовывать приоритеты собственной деятельности и способы ее совершенствования на основе самооценки	ИУК 6.1 Оценивает свои ресурсы и их пределы (личностные, ситуативные, временные), оптимально их использует для успешного выполнения порученного задания ИУК 6.2 Определяет приоритеты профессионального роста и способы совершенствования собственной деятельности на основе самооценки по выбранным критериям ИУК 6.3 Выстраивает гибкую профессиональную траекторию, используя инструменты непрерывного образования, с учетом накопленного опыта профессиональной деятельности и динамично изменяющихся требований рынка труда
Особенности обязательного аудита отдельных хозяйствующих субъектов	<b>УК-6</b> Способен определять и реализовывать приоритеты собственной деятельности и способы ее совершенствования на основе самооценки	ИУК 6.1 Оценивает свои ресурсы и их пределы (личностные, ситуативные, временные), оптимально их использует для успешного выполнения порученного задания ИУК 6.2 Определяет приоритеты профессионального роста и способы совершенствования собственной деятельности на основе самооценки по выбранным критериям ИУК 6.3 Выстраивает гибкую профессиональную траекторию, используя инструменты непрерывного образования, с учетом накопленного опыта профессиональной деятельности и динамично изменяющихся требований рынка труда
Аудиторское заключение как результат аудиторской проверки	<b>УК-6</b> Способен определять и реализовывать приоритеты собственной деятельности и способы ее совершенствования на основе самооценки	ИУК 6.1 Оценивает свои ресурсы и их пределы (личностные, ситуативные, временные), оптимально их использует для успешного выполнения порученного задания ИУК 6.2 Определяет приоритеты профессионального роста и способы совершенствования собственной деятельности на основе самооценки по выбранным критериям ИУК 6.3 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) «Правовое регулирование аудиторской деятельности» обучающийся должен:

*знать:*

- понятие аудиторской деятельности; понятие аудита и его видов;
- структуру законодательства об аудиторской деятельности;
- виды стандартов аудита, в том числе международных стандартов

*уметь:*

- определять содержание аудита и сопутствующих аудиту услуг;
- выявлять акты законодательства об аудиторской деятельности;
- находить международные стандарты аудита, применяемые к соответствующим отношениям в сфере осуществления аудиторской деятельности

*владеть:*

- навыками квалификации отношений, возникающих в области аудиторской деятельности;
- навыками применения актов законодательства об аудиторской деятельности;
- навыками толкования международных стандартов аудита

## II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Объем дисциплины (модуля) «Правовое регулирование аудиторской деятельности» составляет 3 з.е., 108 академических часов. Форма промежуточного контроля – зачет.

### 2.1. Тематические планы

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

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модуля)	Семестр	Виды учебной деятельности, и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма (формы) промежуточного контроля/ Формы текущего контроля
			Лекции	ПЗ	ЛП	СР		
1	Понятие и правовые основы аудиторской деятельности. Международные стандарты аудита	4	2	2		15	лекция-дискуссия, мозговой штурм, постановка дискуссионных	опрос

							вопросов	
2	Способы регулирования аудиторской деятельности	4	-	2		15	работа с документами	оценка выступления обучающегося
3	Правовое положение и организация деятельности индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций. Аудируемые лица	4	-	2		15	постановка дискуссионных вопросов	опрос, тест
4	Аудиторские проверки. Виды аудита	4	-	2		15	работа с документами	оценка выступлений, кейс-стади, тесты
5	Особенности обязательного аудита отдельных хозяйствующих субъектов	4	-	2		15	работа с документами	опрос, выполнение тестовых заданий
6	Аудиторское заключение как результат аудиторской проверки	4	-	2	2	17	подготовка аудиторского заключения	оценка документа
<b>ВСЕГО по ОФО</b>			<b>2</b>	<b>12</b>	<b>2</b>	<b>92</b>	<b>Зачет</b>	

### 2.1.2. Тематический план для заочной формы обучения

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модуля)	Курс	Виды учебной деятельности, и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма (формы) промежуточного контроля Формы текущего контроля
			Лекции	ПЗ	ЛП	СР		
1	Понятие и правовые основы аудиторской деятельности. Международные стандарты аудита	2	2	2		34	лекция-дискуссия, мозговой штурм, постановка дискуссионных вопросов	опрос

2	Способы регулирования аудиторской деятельности	2	-	2		12	работа с документами	оценка выступления обучающихся
3	Правовое положение и организация деятельности индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций. Аудируемые лица	2	-	2		12	постановка дискуссионных вопросов	опрос
4	Аудиторские проверки. Виды аудита	2	-	2		12	работа с документами	кейс-стади
5	Особенности обязательного аудита отдельных хозяйствующих субъектов	2	-	-		12	работа с документами	выполнение тестовых заданий
6	Аудиторское заключение как результат аудиторской проверки	2	-	-	2	10	подготовка аудиторского заключения	оценка документа
<b>ВСЕГО по ЗФО</b>			<b>2</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>92</b>	<b>Зачет – 4 ак. часа</b>	

### Содержание дисциплины (модуля)

#### **Тема 1. Понятие и правовые основы аудиторской деятельности. Международные стандарты аудита**

1. Понятие аудиторской деятельности. Соотношение понятий: «аудиторская деятельность» и «аудит». Сопутствующие аудиту услуги.
2. Место норм, регулирующих аудит, в системе финансового права.
3. Определение места аудиторского контроля в системе финансового контроля.
4. Правовые основы аудиторской деятельности.
5. Формирование и развитие системы международных стандартов аудита.
6. Понятие и виды международных стандартов аудита.

#### **Тема 2. Способы регулирования аудиторской деятельности**

1. Способы и формы регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации.
2. Основные направления государственного регулирования аудиторской деятельности в России: общая характеристика.
3. Саморегулирование аудиторской деятельности: порядок осуществления.

4. Взаимодействие государственного регулирования аудиторской деятельности и саморегулирования.

### **Тема 3. Правовое положение и организация деятельности индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций. Аудируемые лица**

1. Понятие индивидуального аудитора и аудиторской организации. Права и обязанности аудитора и аудиторских организаций при проведении проверок.

2. Требования, предъявляемые к аудитору. Порядок получения аттестата аудитора. Права и обязанности аудитора.

3. Порядок организации и деятельности аудиторской организации.

4. Понятие аудируемого лица. Права и обязанности аудируемых лиц.

5. Порядок оформления отношений между аудитором (аудиторской организацией) и аудируемым лицом.

### **Тема 4. Аудиторские проверки. Виды аудита**

1. Понятие и значение аудиторской проверки. Порядок и формы осуществления аудиторской проверки. Правовые основы.

2. Виды аудита. Аудит внешний и внутренний. Аудит обязательный и инициативный.

3. Порядок проведения обязательного аудита в Российской Федерации. Требования, предъявляемые к аудиторской организации при проведении ею обязательного аудита.

4. Общая характеристика норм, регулирующих порядок проведения обязательного аудита в отношении отдельных хозяйствующих субъектов.

### **Тема 5. Особенности обязательного аудита отдельных хозяйствующих субъектов**

1. Особенности проведения обязательного аудита в отдельных хозяйствующих субъектах:

- аудит кредитной организации;
- аудит открытых акционерных обществ;
- аудит государственных унитарных предприятий;
- аудит страховых компаний;
- аудит внебюджетных и инвестиционных фондов.

2. Особенности аудита Центрального Банка России. Служба внутреннего аудита Центрального Банка России.

### **Тема 6. Аудиторское заключение как результат аудиторской проверки**

1. Понятие аудиторского заключения: правовое регулирование.

2. Порядок оформления аудиторского заключения: форма заключения, сроки его составления.

3. Виды аудиторского заключения: их характеристика.
4. Аудиторские риски. Страхование аудитором своей ответственности.

## **2.2. Занятия лекционного типа**

### **Тема 1. Понятие и правовые основы аудиторской деятельности. Международные стандарты аудита**

В лекционном материале раскрываются основные категории, такие как: аудит, аудиторская деятельность, сопутствующие аудиту услуги.

Анализируется Закон об аудиторской деятельности 2008 г., представлен генезис развития законодательства в сфере аудиторской деятельности: законы и подзаконные акты.

Вопросы, которые раскрываются в ходе лекции:

1. Понятие аудиторской деятельности. Соотношение понятий: «аудиторская деятельность» и «аудит». Сопутствующие аудиту услуги.
2. Место норм, регулирующих аудит, в системе финансового права.
3. Определение места аудиторского контроля в системе финансового контроля.
4. Правовые основы аудиторской деятельности.
5. Формирование и развитие системы международных стандартов аудита.
6. Понятие и виды международных стандартов аудита.

#### **Задания для подготовки**

Изучить основную литературу и законодательные акты об аудиторской деятельности.

## **2.3. Занятия семинарского типа**

### **Тема 1. Понятие и правовые основы аудиторской деятельности. Международные стандарты аудита**

1. Понятие аудиторской деятельности. Соотношение понятий: «аудиторская деятельность» и «аудит». Сопутствующие аудиту услуги.
2. Место норм, регулирующих аудит, в системе финансового права.
3. Определение места аудиторского контроля в системе финансового контроля.
4. Правовые основы аудиторской деятельности.
5. Формирование и развитие системы международных стандартов аудита.
6. Понятие и виды международных стандартов аудита.

#### **Задание для подготовки**

Проанализировать Закон об аудиторской деятельности 2008 г., подзаконные акты, регулирующие деятельность Министерства финансов РФ

и Совета по аудиторской деятельности на предмет соотнесения полномочий Минфина России, Совета по аудиторской деятельности в указанных нормативных правовых актах.

## **Тема 2. Способы регулирования аудиторской деятельности**

1. Способы и формы регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации.
2. Основные направления государственного регулирования аудиторской деятельности в России: общая характеристика.
3. Саморегулирование аудиторской деятельности: порядок осуществления.
4. Взаимодействие государственного регулирования аудиторской деятельности и саморегулирования.

### **Задание для подготовки**

Определить роль саморегулируемых организаций аудиторов при осуществлении аудиторской деятельности.

## **Тема 3. Правовое положение и организация деятельности индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций. Аудируемые лица**

1. Понятие индивидуального аудитора и аудиторской организации. Права и обязанности аудитора и аудиторских организаций при проведении проверок.
2. Требования, предъявляемые к аудитору. Порядок получения аттестата аудитора. Права и обязанности аудитора.
3. Порядок организации и деятельности аудиторской организации.
4. Понятие аудируемого лица. Права и обязанности аудируемых лиц.
5. Порядок оформления отношений между аудитором (аудиторской организацией) и аудируемым лицом.

### **Задание для подготовки**

Определить правовой статус аудиторской организации. Обосновать свой ответ, подкрепив примерами и ссылкой на нормативные правовые акты.

## **Тема 4. Аудиторские проверки. Виды аудита**

1. Понятие и значение аудиторской проверки. Порядок и формы осуществления аудиторской проверки. Правовые основы.
2. Виды аудита. Аудит внешний и внутренний. Аудит обязательный и инициативный.
3. Порядок проведения обязательного аудита в Российской Федерации. Требования, предъявляемые к аудиторской организации при проведении ею обязательного аудита.



4. Общая характеристика норм, регулирующих порядок проведения обязательного аудита в отношении отдельных хозяйствующих субъектов.

#### **Задание для подготовки**

Назвать особенности аудиторской проверки при проведении обязательного аудита. Уметь выявить общие и особенные подходы при проведении проверок.

#### **Тема 5. Особенности обязательного аудита отдельных хозяйствующих субъектов**

1. Особенности проведения обязательного аудита в отдельных хозяйствующих субъектах:

- аудит кредитной организации;
- аудит акционерных обществ;
- аудит государственных унитарных предприятий;
- аудит страховых компаний;
- аудит внебюджетных и инвестиционных фондов.

2. Особенности аудита Центрального Банка России. Служба внутреннего аудита Центрального Банка России.

#### **Задание для подготовки**

Определить соотношение внешнего и внутреннего аудита, осуществляемого в отношении Центрального Банка России.

#### **Тема 6. Аудиторское заключение как результат аудиторской проверки**

1. Понятие аудиторского заключения: правовое регулирование.
2. Порядок оформления аудиторского заключения: форма заключения, сроки его составления.
3. Виды аудиторского заключения: их характеристика.
4. Аудиторские риски. Страхование аудитором своей ответственности.

#### **Задание для подготовки**

Привести примеры аудиторских заключений, проанализировать.

#### **Лабораторный практикум**

Подготовить аудиторское заключение модифицированного характера.

*Вопросы для обсуждения:*

1. Опишите права и обязанности субъектов отношений, возникающих по условиям задания.
2. Укажите основные особенности аудиторского заключения. Свой ответ обоснуйте с использованием нормативных актов и актов судебной практики.

3. Приведите примеры и отличия модифицированных и не модифицированных аудиторских заключений.

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

В ходе выполнения задания 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 выполнить задание. Одновременно с этим рассмотреть связанные с содержанием задания теоретические положения финансового права, объясняющие природу описанных отношений, способы и механизм воздействия на них правовых средств, порядок их применения и т. д.

Действуя подобным образом, обучающийся должен научиться тесно увязывать теорию финансового права с практикой применения действующего финансового 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 права, понятий, финансово-правовых конструкций.

Обучающиеся обязаны в процессе подготовки к лабораторному практикуму выполнять задания письменно в особой тетради. В письменном виде выполненное задание должно содержать краткое изложение фактических обстоятельств, их оценку, указание на нормы права, в соответствии с которыми выполнено задание. Конечный вывод по заданию 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. Выполнение задания в виде ссылки только на норму права недопустимо.

### **2.4. Самостоятельная работа**

Самостоятельная работа обучающихся делится на аудиторную и внеаудиторную. Аудиторная работа выполняется в ходе проведения занятий лекционного и семинарского типа под руководством преподавателя. Внеаудиторная работа – в свободное от занятий время без участия преподавателя, но по его заданию, а также по собственной инициативе обучающегося с учетом следующих видов самостоятельной работы:

- 1) изучение основной и дополнительной литературы, в том числе конспектирование основных положений,
- 2) изучение нормативных правовых актов,
- 3) изучение судебной практики, в том числе самостоятельный подбор судебной практики,

- 4) подготовка рефератов и эссе,
- 5) подготовка к коллоквиумам по заданной тематике,
- 6) составление правовых документов,
- 7) подготовка к дискуссионной форме проведения занятий,
- 8) подбор нормативных правовых актов и судебной практики по темам дисциплины (модуля),
- 9) подготовка ответов на задания, решение задач,
- 10) разработка схем, составление сравнительных таблиц,
- 11) подготовка к сдаче зачета.

### **Модель (особенности) самостоятельной работы обучающихся по отдельным разделам (темам) дисциплины (модуля)**

В рамках изучения отдельных разделов (тем) дисциплины (модуля) «Правовое регулирование аудиторской деятельности» следует начинать с уяснения положений учебной и научной литературы, анализа нормативных правовых актов, в том числе международных стандартов аудита, признанных в Российской Федерации.

Кроме того, обозначенные разделы (темы) дисциплины (модуля) предполагают обязательное изучение судебной и административной практики. В частности, для изучения судебной практики обучающимся следует осуществить самостоятельный поиск по информационно-правовым системам актов Конституционного Суда РФ, Верховного Суда РФ, постановлений арбитражных судов округов, проанализировать положения найденных материалов, сформировать собственное мнение относительно правовой позиции, изложенной в судебном акте.

Выполнение заданий в рамках самостоятельной работы позволит успешно подготовиться к активным формам проведения занятий. Рекомендуются подготовка эссе, конспектирование основных положений доктринальных и нормативных источников. Составление сравнительных таблиц, схем поможет систематизировать знания. Подготовка к коллоквиуму обозначит итоги самостоятельной работы.

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

В качестве средств для текущего контроля успеваемости и контроля самостоятельной работы обучающихся могут использоваться:

- 1) подготовка эссе, рефератов, докладов,
- 2) подготовка коллоквиумов,
- 3) устный и письменный опрос,
- 4) проведение контрольных работ,
- 5) тестирование по итогам изучения нескольких тем дисциплины (модуля).

### **Контрольные вопросы для подготовки к промежуточной**

### **аттестации по дисциплине (модулю):**

1. Процесс зарождения аудита в древних цивилизациях и его последующее развитие в странах Западной Европы и США.
2. Развитие аудита в России в период с XVIII в. по настоящее время.
3. Исторический зарубежный опыт и его влияние на становление и развитие аудиторской деятельности в Российской Федерации.
4. Понятие аудиторской деятельности. Соотношение понятий: «аудиторская деятельность» и «аудит». Сопутствующие аудиту услуги. Понятие достоверности и цели аудита.
5. Место норм, регулирующих аудит, в системе финансового права.
6. Определение места аудиторского контроля в системе финансового контроля.
7. Правовые основы аудиторской деятельности.
8. Общая характеристика Федерального закона Российской Федерации «Об аудиторской деятельности».
9. Формирование и развитие системы международных стандартов аудита.
10. Понятие и виды международных стандартов аудита.
11. Понятие принципов аудиторской деятельности.
12. Классификация принципов аудиторской деятельности. Рассмотрение каждого из принципов аудиторской деятельности в отдельности.
13. Общая характеристика Кодекса этики аудиторов России.
14. Способы и формы регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации.
15. Саморегулирование аудиторской деятельности: порядок осуществления.
16. Понятие индивидуального аудитора и аудиторской организации. Права и обязанности аудитора и аудиторских организаций при проведении проверок.
17. Требования, предъявляемые к аудитору. Порядок получения аттестата аудитора. Права и обязанности аудитора.
18. Понятие аудируемого лица. Права и обязанности аудируемых лиц.
19. Порядок оформления отношений между аудитором (аудиторской организацией) и аудируемым лицом.
20. Понятие и значение аудиторской проверки. Порядок и формы осуществления аудиторской проверки. Правовые основы.
21. Виды аудита. Аудит внешний и внутренний. Аудит обязательный и инициативный.
22. Порядок проведения обязательного аудита в Российской Федерации. Требования, предъявляемые к аудиторской организации при проведении ею обязательного аудита.
23. Общая характеристика норм, регулирующих порядок проведения обязательного аудита в отношении отдельных хозяйствующих субъектов.

24. Особенности проведения обязательного аудита в отдельных хозяйствующих субъектах.

25. Особенности аудита Центрального Банка России. Служба внутреннего аудитора Центрального Банка России.

26. Понятие аудиторского заключения: правовое регулирование.

27. Порядок оформления аудиторского заключения: форма заключения, сроки его составления.

28. Виды аудиторского заключения: их характеристика.

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

##### **Нормативные правовые акты:**

1. Конституция РФ, принята всенародным голосованием 12.12.1993 (в действующей редакции).

2. Налоговый кодекс (часть первая и вторая) // СЗ РФ 1998. № 31. Ст. 3824.; СЗ РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.

3. Закон РФ от 27.11.1992 г. № 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации» (с изм. и доп.) // Ведомости ВС РФ. 1993. №2. Ст. 56; СЗ РФ. 2003. № 50. Ст. 4858.

4. Федеральный закон от 10.07.2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке РФ (Банке России)» // СЗ РФ 2002. № 28. Ст. 2790.

5. Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // СЗ РФ 2009. № 1. Ст. 15.

6. Постановление Правительства РФ от 30.06.2004 г. № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации» // СЗ РФ. 2004. №31. Ст. 3258.

7. Постановление Правительства РФ от 11.06.2015 г. № 576 (ред. от 31.12.2020) «Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации» // СЗ РФ 2015. № 25. Ст. 3659.

##### **Основная учебная и научная литература:**

1. Грачева Е.Ю. Правовое регулирование финансового контроля. Виды, формы и методы финансового контроля и надзора [Электронный ресурс] : учебник для магистратуры / отв. ред. Е.Ю. Грачева. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2022. — 208 с. - ISBN 978-5-91768-964-7. - Режим доступа : <https://znanium.com/catalog/product/1087549>.

3. Международные стандарты аудита : учебное пособие для магистратуры / под ред. Л.Л. Арзумановой, Ю.К. Цареградской. - Москва : Норма : ИНФРА-М, 2024.

4. Правовое регулирование аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : учебное пособие для магистратуры / под ред. Е.Ю. Грачевой,

Л.Л. Арзумановой. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2024. - Режим доступа : <https://new.znaniium.com/catalog/product/929126>.

#### **Дополнительная литература:**

1. Актуальные проблемы финансового права [Электронный ресурс] : монография / отв. ред. Е.Ю. Грачева. – М. : Норма: ИНФРА-М, 2016. - 208 с. - ISBN 978-5-16-104406-3. – Режим доступа : <https://new.znaniium.com/catalog/product/996136>.

2. Арзуманова Л.Л. Правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации. : монография / Л. Л. Арзуманова ; под ред. Е. Ю. Грачевой ; Моск. гос. юрид. акад. им. О.Е. Кутафина. - М. : Проспект, 2011, 2013. - 144 с. - ISBN 978-5-392-01824-6. - ISBN 978-5-392-07224-8. – Режим доступа : <http://ebs.prospekt.org/book/34642>

3. Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы [Электронный ресурс]: монография / Л.Л. Арзуманова, О.В. Болтинова [и др.] ; ред. Е.Ю. Грачева ; Моск. гос. юрид. ун-т им. О.Е. Кутафина (МГЮА). - 2-е изд., доп. - М. : НОРМА-ИНФРА-М, 2015 - 384 с.– Режим доступа: <http://znaniium.com/catalog/product/466110>.

4. Правовое регулирование бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : учебник/отв. ред. и сост. Грачева Е.Ю., Арзуманова Л.Л., Болтинова О.В., Бубнова О.Ю. - М.: Юр. Норма, ИНФРА-М, 2019. - 320 с. – Режим доступа : <https://znaniium.com/catalog/product/1011095>.

## **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. 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: - № 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. - № 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>			
	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, обеспечивающей проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, лабораторной, практической и научно-исследовательской работы обучающихся, предусмотренных учебным планом, и соответствующей действующим санитарным и противопожарным нормам и правилам.

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 ПРАВО**

**Б1.В.ДВ.04.02**

**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>	Финансовый и налоговый консалтинг
<b>Форма обучения:</b>	очная, заочная
<b>Квалификация:</b>	магистр

Москва – 2024

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

Автор:

Горлова Е.Н. – кандидат юридических наук, доцент кафедры налогового права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Рецензент:

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

Горлова Е.Н.

Международное налоговое право: рабочая программа дисциплины (модуля)/ Е.Н. Горлова – 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 право» является профессионально-компетентностная подготовка обучающихся, в том числе:

- изучение механизма правового регулирования международных налоговых отношений;
- глубокое знание сущности, современного состояния и тенденций развития международного налогового права;
- уяснение содержания, особенностей и значения норм, регулирующих общественные отношения, входящие в предмет международного налогового права;
- получение комплексного представления об институте международного налогового права, его роли и месте в системе налогового права;
- воспитание в духе уважения общепризнанных принципов и норм международного налогового права;
- формирование навыков применения общепризнанных принципов и норм международного налогового права в практической деятельности.

Задачами дисциплины (модуля) «Международное налоговое право» являются:

- изучение основных понятий и принципов международного налогового права;
- изучение нормативных правовых актов, регулирующих международное налогообложение;
- изучение практики применения международных налоговых правил.

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

Дисциплина (модуль) «Международное налоговое право» относится к элективным дисциплинам (модулям) части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1. 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, та-

кими как «Актуальные проблемы права и правоприменения», «Правовое регулирование федеральных налогов», «Правовое регулирование региональных и местных налогов. Специальные налоговые режимы».

### 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-6.

Профессиональные компетенции: ПК-5.

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
Понятие и источники международного налогового права	УК-6 – Способен определять и реализовывать приоритеты собственной деятельности и способы ее совершенствования на основе самооценки	<p><b>ИУК 6.1</b> Оценивает свои ресурсы и их пределы (личностные, ситуативные, временные), оптимально их использует для успешного выполнения порученного задания</p> <p><b>ИУК 6.2</b> Определяет приоритеты профессионального роста и способы совершенствования собственной деятельности на основе самооценки по выбранным критериям</p> <p><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</p>
Международные налоговые правоотношения	УК-6 – Способен определять и реализовывать приоритеты собственной деятельности и способы ее совершенствования на основе самооценки	<p><b>ИУК 6.1</b> Оценивает свои ресурсы и их пределы (личностные, ситуативные, временные), оптимально их использует для успешного выполнения порученного задания</p> <p><b>ИУК 6.2</b> Определяет приоритеты профессионального роста и способы совершенствования собственной деятельности на основе самооценки по выбранным критериям</p> <p><b>ИУК 6.3</b> Выстраивает гибкую профессиональную траекторию, используя инструменты непрерывного образования, с учетом накопленного опыта профессиональ-</p>

		ной деятельности и динамично изменяющихся требований рынка труда
Концепция постоянного представительства в международном налоговом праве	<b>ПК-5</b> – Способен планировать и организовывать научные исследования, участвовать в научно-исследовательских работах по проблемам права; способен разрабатывать собственный научный проект	<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 <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 <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
Международное налоговое планирование	<b>ПК-5</b> – Способен планировать и организовывать научные исследования, участвовать в научно-исследовательских работах по проблемам права; способен разрабатывать собственный научный проект	<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 <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 <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
Недобросовестная налоговая конкуренция	<b>ПК-5</b> – Способен планировать и организовывать научные исследования, участвовать в научно-исследовательских работах по проблемам права; способен разрабатывать собственный научный проект	<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 <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 <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

В результате освоения дисциплины (модуля) «Международное налоговое право» обучающийся должен:

а) знать:

- основные этапы развития системы международного регулирования налоговых отношений;
- цели, задачи и принципы и методы международного регулирования налоговых отношений;
- понятие и предмет международного налогового права;
- основные источники регулирования международных налоговых отношений;
- место каждого нормативно-правового акта в системе источников международного налогового права;
- роль прецедентов в регулировании международных налоговых правоотношений;
- понятие, структуру и виды международных налоговых правоотношений;
- виды субъектов международных налоговых правоотношений;
- принципы определения резидентства субъектов международных налоговых правоотношений;
- особенности правового статуса резидентов и нерезидентов;

- особенности правового статуса государства и международных организаций как субъектов международных налоговых правоотношений;
- содержание таких понятий как «постоянное представительство», «строительная площадка», «зависимый агент»;
- какие виды деятельности не приводят к образованию постоянного представительства;
- особенности формирования налоговой базы постоянных представительств;
- понятие и сущность международного налогового планирования;
- способы и этапы международного двойного налогообложения;
- пределы международного налогового планирования;
- понятие и причины возникновения недобросовестной налоговой конкуренции;
- признаки недобросовестной налоговой конкуренции;
- способы устранения недобросовестной налоговой конкуренции;
- понятие, признаки и перечень офшоров;
- б) уметь:
  - оперировать основными юридическими понятиями международного налогового права;
  - применять в практической деятельности основополагающие принципы международного регулирования налоговых отношений;
  - выстраивать систему источников международного налогового права в соответствии с их иерархией;
  - применять нормативные правовые акты в профессиональной деятельности при осуществлении функций юриста в сфере международного налогового права;
  - анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними международные налоговые правоотношения;
  - толковать и проводить экспертизу нормативных правовых актов, определяющих правовое положение субъектов международных налоговых правоотношений;
  - определять виды деятельности, приводящие к образованию постоянного представительства;
  - анализировать положения международного налогового законодательства, касающиеся порядка деятельности постоянных представительств и их налогообложения;
  - определять основные направления совершенствования учетной политики организаций, применяемой для целей налогообложения;
  - применять положения нормативных правовых актов, регламентирующих порядок устранения недобросовестной налоговой конкуренции;
  - выявлять факты недобросовестной налоговой конкуренции;
- в) владеть:
  - навыками анализа и обобщения полученной информации в сфере международного налогового права;

- навыками работы с нормативными актами в данной сфере;
- навыками толкования правовых норм и их реализации на практике в сфере международного налогового права;
- навыками самостоятельной научно-практической деятельности;
- знаниями о структуре, видах международных налоговых правоотношений, правовом положении субъектов данных правоотношений;
- навыками правильной оценки юридически значимых фактов;
- навыками анализа правоприменительной и правоохранительной практики;
- навыками консультирования по вопросам налогообложения постоянных представительств;
- навыками анализа правоприменительной практики по вопросам налогообложения постоянных представительств;
- теоретическими знаниями о системе международного налогового планирования;
- навыками анализа правоприменительной и правоохранительной практики, выявления пробелов и коллизий законодательства, а также навыками реализации норм налогового права в ходе международном налоговом планировании;
- методами и принципами противодействия недобросовестной налоговой конкуренции;
- навыками работы с нормативными правовыми актами, регулирующими порядок противодействия недобросовестной налоговой конкуренции.

## II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Объем дисциплины (модуля) составляет 3 з.е., 108 академических 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	ПЗ	лабораторный практикум	СР		
1	Понятие и источники международного налогового права	4	2	2		18	Дискуссия, полемика, диспут	Устный или письменный опрос;

2	Международные налоговые правоотношения	4		2		18	Дискуссия, полемика, диспут	вопросы по темам/разделам дисциплины (модуля);  перечень дискуссионных тем для дискуссии, полемики, диспута; набор простых тестовых заданий
3	Концепция постоянного представительства в международном налоговом праве	4		2	2	20	Работа в малых группах, практика публичных выступлений; эссе	
4	Международное налоговое планирование	4		4		20	Деловая игра	
5	Недобросовестная налоговая конкуренция	4		2		16	Дискуссия, полемика, диспут	
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1							Тестирование, решение практических заданий	
<b>Всего по ОФО</b>				<b>2</b>	<b>12</b>	<b>2</b>	<b>92</b>	<b>Зачет</b>

### 2.1.3. Тематический план для заочной 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	ПЗ	лабораторный практикум	СР			
1	Понятие и источники международного налогового права	5	2	2		18	Дискуссия, полемика, диспут	Устный или письменный опрос; вопросы по темам/разделам	
2	Международные налоговые правоотношения	5		2		18	Дискуссия, полемика, диспут		

3	Концепция постоянного представительства в международном налоговом праве	5		-	2	18	Работа в малых группах, практика публичных выступлений; эссе	дисциплины (модуля); перечень дискуссионных тем для дискуссии, полемики, диспута;
4	Международное налоговое планирование	5		2		20	Деловая игра	набор простых тестовых заданий
5	Недобросовестная налоговая конкуренция	5		2		18	Дискуссия, полемика, диспут	
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1							Тестирование, решение практических заданий	
	<b>Всего по ЗФО</b>		<b>2</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>92</b>	<b>Зачет (4ак.ч. на подготовку и сдачу зачета)</b>	

## 2.2. Занятия лекционного типа

Тема 1. Понятие и источники международного налогового права

1. История международно-правового регулирования налоговых отношений.
2. Понятие и предмет международного налогового права. Место международного налогового права в системе права.
3. Основные принципы международного налогового права.
4. Система источников международного налогового права. Соотношение источников национального и международного налогового права.
5. Конституционные основы регулирования международных налоговых отношений.
6. Международные налоговые соглашения.
7. Законы и подзаконные нормативные акты РФ как источники международного налогового права.
8. Роль судебных прецедентов в регулировании международных налоговых отношений.

Задание:

Для подготовки к лекции обучающимся следует повторить основные положения учебных дисциплин (модулей) «Налоговое право», «Международное право», «Международное частное право».



## 2.3. Занятия семинарского типа

Тема 1. Понятие и источники международного налогового права.

1. История международно-правового регулирования налоговых отношений.
2. Понятие и предмет международного налогового права. Место международного налогового права в системе права.
3. Основные принципы международного налогового права.
4. Система источников международного налогового права. Соотношение источников национального и международного налогового права.
5. Конституционные основы регулирования международных налоговых отношений.
6. Международные налоговые соглашения.
7. Законы и подзаконные нормативные акты РФ как источники международного налогового права.
8. Роль судебных прецедентов в регулировании международных налоговых отношений.

Задание 1.

Назовите предмет международного налогового права

Задание 2.

Корректно ли использование термина «Международное налоговое право»? Ознакомьтесь с главой «К вопросу о международном налоговом праве» учебного пособия Р.А. Шепенко «Международные налоговые правила».

Задание 3.

Постройте систему источников международного налогового права.

Задание 4.

Определите, в каких источниках закреплена ответственность за нарушение международных налоговых правил.

Тема 2. Международные налоговые правоотношения

1. Международные налоговые правоотношения: понятие и их особенности.
2. Виды международных налоговых правоотношений.
3. Правовое положение субъектов международных налоговых правоотношений:
  - Государство как субъект международных налоговых правоотношений.
  - Налоговый статус международных организаций.
  - Права и обязанности юридических и физических лиц как субъектов международных налоговых правоотношений.
4. Понятие и виды режимов налогообложения субъектов международного налогового права.

Задание 1.

Соотнесите правила определения резидента налогоплательщиков в различных странах. Употребляется ли в российском налоговом законодательстве термин «резидентство» применительно к налогоплательщикам организациям?

Тема 3. Концепция постоянного представительства в международном налоговом праве

1. Постоянное представительство: понятие, содержание и условия его возникновения.
2. Строительная площадка как форма постоянного представительства.
3. Осуществление деятельности через зависимых агентов.
4. Виды деятельности, не приводящие к образованию постоянного представительства.
5. Формирование налоговой базы постоянных представительств.

Задание 1.

Проанализируйте соглашения об избежании двойного налогообложения, заключенные Российской Федерации с другими странами. Какие сроки существования строительной площадки закрепляются в данных соглашениях?

Задание 2.

В чем заключаются отличия в понятиях «зависимый агент» и «взаимозависимое лицо»?

Тема 4. Международное налоговое планирование

1. Понятие и сущность международного налогового планирования.
2. Способы и этапы международного налогового планирования.
3. Пределы международного налогового планирования.
4. Оффшоры и международное налоговое планирование.

Задание 1.

Закреплен ли официально в Российской Федерации перечень офшоров? Кто утверждает перечень офшоров?

Задание 2.

Какие страны могут быть причислены к офшорам и по каким налогам?

Тема 5. Недобросовестная налоговая конкуренция

1. Меры недобросовестной налоговой конкуренции и последствия их применения. Признаки недобросовестной налоговой конкуренции.
2. Налоговое убежище (налоговая гавань): понятие, особенности, отличие от оффшорных зон.
3. Противодействие недобросовестной налоговой конкуренции (на примере ЕС).
4. Законодательство о контролируемых иностранных компаниях.

Задание 1.

Определите причины возникновения недобросовестной налоговой конкуренции.

## Задание 2.

Назовите последние тенденции борьбы с недобросовестной налоговой конкуренцией.

### **Задание для выполнения лабораторного практикума**

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 финансового и 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.

#### Лабораторный практикум:

Фабула задачи: Российская организация (комиссионер) заключила договор комиссии с иностранной организацией (комитент) с постоянным местопребыванием в республике Кипр, в соответствии с которым российская организация как комиссионер реализует на территории Евразийского союза товары, принадлежащие комитенту. При этом комиссионер не имеет полномочий на заключение договоров от имени комитента, действует от своего имени, но за счет комитента, в рамках своей обычной деятельности.

#### Вопросы для обсуждения:

1. Опишите права и обязанности субъектов отношений, возникающих по условиям задачи.
2. Будет ли данная деятельность российской организации приводить к образованию постоянного представительства кипрской организации в РФ?
3. В каком порядке облагаются доходы иностранной организации?

4. Какие особенности налогообложения в связи с осуществлением деятельности в рамках Евразийского союза Вы можете отметить?

## 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. Унификация налогового законодательства в условиях глобализации мировой экономики.
2. Субъекты международного налогового права.
3. Правовое регулирование налоговых отношений в рамках Евразийского экономического союза.
4. Налоговое право Европейского союза.
5. Правовые основы взаимодействия налоговых органов различных государств.
6. Косвенные налоги в международном налоговом праве.
7. Судебное толкование норм международного налогового права.
8. Соглашения Российской Федерации об избежании двойного налогообложения и практика их применения.
9. Роль ОЭСР в международном налоговом праве.
10. Влияние международного налогового права на российскую налоговую политику.

## III. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Контрольные вопросы:

1. Международное налоговое право: понятие, предмет, метод.
2. Место международного налогового права в системе права.
3. Принципы международного налогового права и международного налогообложения.
4. Конституционные основы регулирования международных налоговых отношений.
5. Международные налоговые соглашения.
6. Международные соглашения ЕврАзЭС как источники международного налогового права.
7. Законы и подзаконные нормативные акты РФ как источники международного налогового права.

8. Понятие, особенности и виды международных налоговых правоотношений.
9. Государство как субъект международных налоговых правоотношений.
10. Налоговый статус международных организаций.
11. Понятие и правила определения резидентства субъектов международных налоговых правоотношений.
12. Правовой статус юридических и физических лиц как субъектов международных налоговых правоотношений.
13. Правовое регулирование режимов налогообложения субъектов международного налогового права.
14. Постоянное представительство: понятие, содержание и условия его возникновения.
15. Строительная площадка как форма постоянного представительства.
16. Осуществление деятельности через зависимых агентов.
17. Виды деятельности, не приводящие к образованию постоянного представительства.
18. Формирование налоговой базы постоянных представительств.
19. Двойное налогообложение: понятие и причины возникновения.
20. Способы избежания двойного налогообложения.
21. Понятие и пределы международного налогового планирования.
22. Способы и этапы международного налогового планирования.
23. Оффшоры и международное налоговое планирование.
24. Недобросовестная налоговая конкуренция.
25. Налоговое убежище (налоговая гавань): понятие, особенности, отличие от оффшорных зон.
26. Меры противодействия недобросовестной налоговой конкуренции.
27. Международное сотрудничество по налоговым вопросам.
28. Практика международного сотрудничества российских налоговых органов.
29. Понятие и виды международных налоговых правонарушений.
30. Система международного налогового правосудия.

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

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

1. Лифшиц, И. М. Международное финансовое право и право Европейского союза: взаимодействие и взаимовлияние : монография / И. М. Лифшиц. - Москва : Юстицинформ, 2020. - 548 с. - ISBN 978-5-7205-1646-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1169249>

2. Международное и европейское налоговое право : учебное пособие для магистратуры / под ред. Л. Л. Арзумановой и Е. Н. Горловой. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2022. — 224 с. — DOI 10.12737/1867904. - ISBN 978-5-00156-249-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1867904>

3. Международное налоговое право : учебное пособие для магистратуры / отв. ред. Л. Л. Арзуманова, Е. Н. Горлова. — Москва : Норма : ИНФРАМ, 2022. — 128 с. - ISBN 978-5-91768-912-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1864191>

**б) дополнительная литература:**

1. Артемов Н.М. Правовые основы налогообложения в Российской Федерации : учебное пособие / Артемов Н.М., Ашмарина Е.М. – М. : Профобразование, 2003. // Электронная библиотека Университета. – URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

2. Винницкий, Д. В. Международное налоговое право: проблемы теории и практики: монография / Винницкий Д.В. - Москва : Статут, 2017. - 463 с. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/991827>

3. Вологдин, А. А. Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности : учебник и практикум для вузов / А. А. Вологдин. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2020. — 387 с. — ISBN 978-5-534-09280-6. — URL: <https://urait.ru/bcode/449694>

4. Грачева Е.Ю. Налоговое право : учебник / Грачева Е.Ю., Ивлиева М.Ф., Соколова Э.Д. – М. : Юристъ, 2006. // Электронная библиотека Университета. – URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

5. Грундел, Л. П. Комплаенс налоговых инструментов деофшоризации в условиях международной налоговой конкуренции : монография / Л. П. Грундел. - 2-е изд. - Москва : Дашков и К°, 2020. - 230 с. - ISBN 978-5-394-03772-6. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/1081687>

6. Захаров А.С. Налоговое право ЕС: актуальные проблемы функционирования единой системы. – М. : Волтерс Клувер, 2010. // Электронная библиотека Университета. – URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

7. Козырин, А. Н. Налоговое право государств ЕАЭС : учебник для магистратуры / А.Н. Козырин. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2022. — 388 с. — DOI 10.12737/1842504. - ISBN 978-5-00156-212-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1842504>

8. Копина, А. А. Международное налоговое право : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А. А. Копина, А. В. Реут, А. О. Якушев ; ответственный редактор А. А. Копина, А. В. Реут. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 243 с. — ISBN 978-5-534-01376-4. — URL: <https://urait.ru/bcode/433242>

9. Международное налогообложение: размывание налоговой базы с использованием офшоров : монография / под ред. д.э.н. М.Р. Пинской. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 192 с. — [www.dx.doi.org/10.12737/10690](http://www.dx.doi.org/10.12737/10690). - ISBN 978-5-16-102567-3. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/1043088>

10. Международное налоговое право : учебное пособие для магистратуры / отв. ред. Л. Л. Арзуманова, Е. Н. Горлова. — Москва : Норма : ИНФРАМ, 2022. — 128 с. - ISBN 978-5-91768-912-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1864191>

11. Кашин, В. А. Налоговые соглашения России. Международное налоговое планирование для предприятий : монография / Кашин В.А. - Москва : Магистр, 2016. - 384 с.: ISBN 978-5-9776-0399-7. - URL: <https://new.znaniyum.com/catalog/product/752402>
12. Кудряшов, В. В. Международное финансовое право. Суверенные финансовые институты : учебное пособие для вузов / В. В. Кудряшов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2020. — 268 с. — ISBN 978-5-534-06910-5. — URL: <https://urait.ru/bcode/455106>
13. Мамбеталиев Н.Т. Налоговое право ЕврАзЭС : учебное пособие / Мамбеталиев Н.Т., Кучеров И.И. – М. : ООО «ЮрИнфоР-Пресс», 2011. // Электронная библиотека Университета. – URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>
14. Международное налоговое право : учебное пособие для магистратуры / отв. ред. Л. Л. Арзуманова, Е. Н. Горлова. — Москва : Норма : ИНФРАМ, 2019. — 128 с. - ISBN 978-5-16-106546-4. - URL: <https://new.znaniyum.com/catalog/product/1019841>
15. Петрова, Г. В. Международное финансовое право : учебник для вузов / Г. В. Петрова. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Юрайт, 2020. — 319 с. — ISBN 978-5-534-11476-8. — URL: <https://urait.ru/bcode/449696>
16. Пинская, М. Р. Налоговая конкуренция: от теории к практике : монография / М.Р. Пинская. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 137 с. — (Научная мысль). — DOI 10.12737/682. - ISBN 978-5-16-009224-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znaniyum.com/catalog/product/1850647>
17. Полежарова, Л. В. Теория и практика применения международных налоговых соглашений: практикум : учеб. пособие / под ред. Л. И. Гончаренко.—Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2017. — 288 с. - ISBN 978-5-16-104348-6. - URL: <https://new.znaniyum.com/catalog/product/882668>
18. Попова Л.В. Налоговые системы зарубежных стран : учебно-методическое пособие / Попова Л.В., Дрожжина И.А., Маслов Б.Г. – 2-е изд. перераб и доп.– М. : Дело и Сервис, 2011. // Электронная библиотека Университета. – URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>
19. Фокин А.В. Международное налогообложение пассивных доходов (процентов, дивидендов, роялти): американский опыт. – М. : Волтерс Клувер, 2009. // Электронная библиотека Университета. – URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>
20. Хаванова И.А. Международные договоры Российской Федерации об избежании двойного налогообложения : монография / под ред. И.И. Кучерова. - М. : ИЗиСП, Юриспруденция, 2016. // Электронная библиотека Университета. – URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>
21. Хаванова И.А. Международные договоры Российской Федерации об избежании двойного налогообложения: монография / под ред. И.И. Кучерова. - М. : ИЗиСП : Юриспруденция, 2016. - 352 с. — Режим доступа : СПС Консультант Плюс, локальная сеть университета.

22. Шепенко Р.А. Международные налоговые правила. Ч. 1 и 2. – М. : Юрлитинформ, 2012. // Электронная библиотека Университета. – URL: <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

**в) основные нормативные правовые акты**

1. Конституция Российской Федерации // Российская газета. 1993. № 237.
2. Венская Конвенция о праве международных договоров (Заключена в Вене 23.05.1969) // Ведомости ВС СССР. 1986. № 37. Ст. 772.
3. Договор о создании единой таможенной территории и формировании таможенного союза (подписан в г. Душанбе 06.10.2007) // Документ опубликован не был. СПС «КонсультантПлюс».
4. Соглашение о сотрудничестве государств-участников Содружества Независимых Государств в борьбе с налоговыми преступлениями (Заключено в г. Тбилиси 03.06.2005) // Бюллетень международных договоров. 2008. № 3. Ст. 47-51.
5. Соглашение об обмене информацией между налоговыми и таможенными органами государств-членов Евразийского экономического сообщества (Заключено в г. Алма-Ате 25.01.2002) // Бюллетень международных договоров. 2003. N 3. С. 50-51.
6. Соглашение Правительств государств-участников стран СНГ от 04.06.1999 «О сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства и борьбы с нарушениями в этой сфере» // Бюллетень международных договоров. 2001. № 7.
7. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Республики Кипр от 05.12.1998 «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал» // СЗ РФ. 1999. № 37. Ст. 4447.
8. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Украины от 28.05.1997 «О сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства» // Нормативные акты по финансам, налогам, страхованию и бухгалтерскому учету. 1997. № 9.
9. Конвенция между Правительством РФ и Правительством Французской Республики от 26.11.1996 «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогов и нарушения налогового законодательства в отношении налогов на доходы и имущество» // СЗ РФ. 1999. № 21. Ст. 2527.
10. Соглашение между РФ и Федеративной Республикой Германия от 29.05.1996 «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество» // СЗ РФ. 1998. № 8. Ст. 913.
11. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Республики Белоруссия от 28.07.1995 «О сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства» // Бюллетень международных договоров. 1996. № 2.



12. Конвенция между Правительством РФ и Правительством Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии от 15.02.1994 «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и прирост стоимости имущества» // СЗ РФ. 1999. № 27. Ст. 3188.

13. Договор между Российской Федерацией и Соединенными Штатами Америки от 17.06.1992 «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал» // СЗ РФ. 1999. № 16. Ст. 1938.

14. Протокол стран СНГ от 15.05.1992 «Об унификации подхода и заключения соглашений об избежании двойного налогообложения доходов и имущества» // Документ опубликован не был. СПС «КонсультантПлюс».

15. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.

16. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // СЗ РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.

17. Федеральный закон от 15.07.1995 № 101-ФЗ «О международных договорах Российской Федерации» // СЗ РФ. 1995. № 29. Ст. 2757.

18. Указ Президента РФ от 11.01.1993 № 11 «О порядке опубликования международных договоров Российской Федерации» // Собрание актов Президента и Правительства РФ. 1993. № 3. Ст. 182.

19. Постановление Правительства РФ от 24.02.2010 № 84 «О заключении межгосударственных соглашений об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и имущество» // СЗ РФ. 2010. № 10. Ст. 1078.

20. Информационное сообщение Министерства финансов Российской Федерации от 02.03.2004 «Об избежании двойного налогообложения доходов и имущества» // Документ опубликован не был. СПС «КонсультантПлюс».

21. Письмо ФНС РФ от 15.01.2009 N ВЕ-22-2/20@ «О направлении Перечня действующих двусторонних договоров Российской Федерации об избежании двойного налогообложения» // Документы и комментарии. 2009. № 6.

## **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 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>

				<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.</p>

				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 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
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.



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 конституционного и муниципального права*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**ПРАВА ЧЕЛОВЕКА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФТД.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>	Финансового и налогового консалтинга
<b>Форма (формы) обучения:</b>	очная, заочная
<b>Квалификация:</b>	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: 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» 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» 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» 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.

<b>Разделы (темы) дисциплины (модуля)</b>	<b>Код и наименование формируемых компетенций</b>	<b>Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))</b>
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 ст 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 становление в Российской Федерации	2	2	2	10	Устный обзор проблематики, презентация лектора	Устный опрос
2	Развитие прав	2			6	Работа в малых группах,	Проверка вы-

	человека. Поколения прав человека. Классификация прав человека. Влияние технологического развития на права человека					Подготовка презентаций	полнения 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, проблема ограничения прав человека	-Обзор научной и учебной литературы по теме занятия; -Подготовка презентаций по теме занятия; -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***

Владими́рова 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 данному 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 Подмоскowie 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/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> <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.