

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

Кафедра налогового права

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

**ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВ**

Б1.В.07

год набора – 2023

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, очно-заочная, заочная
Квалификация:	магистр

Москва – 2023

Программа одобрена на заседании кафедры налогового права, протокол № 10 от 06.03.2023 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 Университе-
та имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2023.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО.

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

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

I.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.

I.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 (Далее УК – 1)	ИУК 1.1 Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними. ИУК 1.2 Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению. ИУК 1.3 Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников. ИУК 1.4 Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов. ИУК 1.5 Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области. (Далее ИУК 1.1-1.5)
<i>Правовое регулирование акцизов</i>	УК-1	ИУК 1.1-1.5
<i>Правовое регулирование налога на доходы физических лиц</i>	ПК-5 Способен планировать и организовывать научные исследования, участвовать в научно-исследовательских работах по проблемам права; способен разрабатывать собственный научный проект (Далее ПК-5)	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 (Далее

		ИПК 5.1-5.3)
<i>Правовое регулирование налога на прибыль организаций</i>	ПК-5	ИПК 5.1-5.3
<i>Правовое регулирование налога на добычу полезных ископаемых</i>	ПК-5	ИПК 5.1-5.3
<i>Правовое регулирование водного налога</i>	ПК-5	ИПК 5.1-5.3
<i>Государственная пошлина. Сборы за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами</i>	ПК-5	ИПК 5.1-5.3
<i>Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья</i>	ПК-5	ИПК 5.1-5.3

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 промежуточного контроля (формы)
			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 регулирова-	2		4	22		Коллоквиум (теоретический	Вопросы по темам дисциплины (моду-

	ние акцизов						опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельна я работа обучающихся (в письменной или устной форме) ый опрос	ля); устный или письменный опрос; перечень дискусси- онных тем для проведения круглого стола, дис- куссии, полемики, диспута, дебатов; контроль; темы рефератов, докладов.
3	Правовое регулирува- ние налога на доходы физи- ческих лиц	2	-	2	20		Коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; само- стоятельная ра- бота обу- чающихся (в письменной или устной форме)	Вопросы по темам дисциплины (моду- ля); устный или письменный опрос; перечень дискусси- онных тем для проведения круглого стола, дис- куссии, полемики, диспута, дебатов; контроль; темы рефератов, докладов.
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1								Тестирование, решение практических заданий
	Всего во 2 семестре		2	8	62			Зачет
4	Правовое регулирува- ние налога на прибыль организаций	3	2	4	6		«Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; само- стоятельная ра- бота обу- чающихся (в письменной или устной форме)	Проблемы для реше- ния практических ситуаций или «кейс- стади»; вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письменный опрос; перечень дискусси- онных тем для проведения круглого стола, дис- куссии, 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 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.
7	Государственная пошлина. Сборы за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами	3	-	2	4	2	Рубежная контрольная работа. «Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельная работа обучающихся	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;

							чающихся (в письменной или устной форме)	контроль; темы рефератов, докладов
8	Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	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
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1								Тестирование, решение практических заданий
Всего в 3 семестре.			2	8	24	2	Экзамен (36 ак.ч. на подготовку и сдачу экзамена)	
ВСЕГО по ОФО			4	16	86	2	Контроль – 13 ак.ч.	

2.1.2. Тематический план для очно-заочной 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	16		Коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельная работа обучающихся (в письменной или устной	Вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письменный опрос; перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов; контроль; темы рефератов, докладов.

							форме)	
2	Правовое регулирование акцизов	2	-	2	18		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	2	-	2	34		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
Всего во 2 семестре			2		6	64		Зачет
4	Правовое регулирование налога на прибыль организаций	3	2	2	8	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	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 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.
7	Государственная пошлина. Сборы за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами	3	-	2	2	2	Рубежная контрольная работа. «Кейс-стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; самостоятельная работа обучающихся	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;

							чающихся (в письменной или устной форме)	контроль; темы рефератов, докладов
8	Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	3	-	-	6		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
Всего в 3 семестре			2	6	26	2	Экзамен (36 ак.ч. на подготовку и сдачу экзамена)	
ВСЕГО по ОЗФО			4	12	90			

2.1.3. Тематический план для заочной формы обучения

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модуля)	кварт	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
Всего за 1 и 2 сессии			2	6	60		Зачет (4 ак.ч. на подготовку и сдачу зачета)	
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	2		2	11		Рубежная	Проблемы для реше-

	лирование налога на добы- чу полезных ис- копаемых						контрольная работа. «Кейс- стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; само- стоятельная ра- бота обу- чающихся (в письменной или устной форме)	ния практических ситуаций или «кейс- стади»; вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письмен- ный опрос; перечень дискусси- онных тем для проведения круглого стола, дискуссии, по- лемики, диспута, дебатов; контроль; темы рефератов, докладов.
6	Правовое регу- лирование вод- ного налога	2	-		11		Рубежная контрольная работа. «Кейс- стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; само- стоятельная ра- бота обу- чающихся (в письменной или устной форме)	Проблемы для реше- ния практических ситуаций или «кейс- стади»; вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письмен- ный опрос; перечень дискусси- онных тем для проведения круглого стола, дискуссии, по- лемики, диспута, дебатов; контроль; темы рефератов, докладов.
7	Государствен- ная пошлина. Сборы за поль- зование объек- тами животного мира и водными биологически- ми ресурсами	2	-	-	11		Рубежная контрольная работа. «Кейс- стади»; коллоквиум (теоретический опрос); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты; реферат; само- стоятельная ра- бота обу- чающихся (в	Проблемы для реше- ния практических ситуаций или «кейс- стади»; вопросы по темам дисциплины (модуля); устный или письмен- ный опрос; перечень дискусси- онных тем для проведения круглого стола, дискуссии, по- лемики, диспута, дебатов; контроль; темы

							письменной или устной форме	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>		2	4	55	2	<i>Экзамен (9 ак.ч. на подготовку и сдачу экзамена)</i>		
<i>ВСЕГО по ЗФО</i>		4	10	115	2	<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 необложения 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 необложения 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, содержащееся 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, приобретает 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 оборудова-

ния 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, имеющемуся 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 органами 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 кафедрой 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 применение 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-І «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 KB-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 обеспечи-

- тельных 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 иностран-

ной 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. : Юрист, 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.znaniy.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	http://continent-online.com	ООО «Агентство правовой интеграции «КОНТИНЕНТ», договоры: - № 18032020 от 20.03.2018 г. с 20.03.2018 г. по 19.03.2019 г.; - № 19012120 от 20.03.2019 г. с 20.03.2019 г. по 19.03.2020 г.; - № 20040220 от 02. 03. 2020 г. С 20.03.2020 г. по 19.03.2021 г. - №21021512 от 16.03.2021 г. с 20.03.2021 г. по 15.03.2022 г. № 22021712 от 09.03.2022 г. 20.03 2022г. по 19.03.2023 г.; - № 23020811 от 06.03.2023
----	----------------	-----------	---	--

				г. с 20.03.2023 г. по 19.03.2024 г.
2.	СПС Westlaw Academics	сторонняя	https://uk.westlaw.com	<p>Филиал Акционерного общества «Томсон Рейтер (Маркетс) Юроп СА», договоры:</p> <p>- № 2TR/2019 от 24.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;</p> <p>- №RU03358/19 от 11.12.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.</p> <p>№ ЭБ-6/2021 от 06.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.</p> <p>№ ЭР-5/2022 от 27.10.2021 г., период доступа с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.</p> <p>- № 32211783551 от 16.11.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.</p>
3.	КонсультантПлюс	сторонняя	http://www.consultant.ru	Открытая лицензия для образовательных организаций
4.	Гарант	сторонняя	https://www.garant.ru	Открытая лицензия для образовательных организаций

5.1.2. Профессиональные базы данных:

1.	Web of Science	Сторонняя	https://apps.webofknowledge.com	<p>ФГБУ «Государственная публичная научно-техническая библиотека России», сублицензионные договоры:</p> <p>- № WOS/668 от 02.04.2018 г.;</p> <p>- № WOS/349 от 05.09.2019 г.;</p> <p>ФГБУ «Российский фонд фундаментальных исследований» (РФФИ), сублицензионные договоры:</p> <p>- № 20-1566-06235 от 22.09.2020 г.;</p>
----	----------------	-----------	---	---

				- № 21-1706-06235 от 14.07.2021 г.
2.	Scopus	Сторонняя	https://www.scopus.com	ФГБУ «Государственная публичная научно-техническая библиотека России», сублицензионные договоры: - № SCOPUS/668 от 09 января 2018 г.; - № SCOPUS/349 от 09 октября 2019 г.; ФГБУ «Российский фонд фундаментальных исследований» (РФФИ), сублицензионные договоры: - № 20-1573-06235 от 22.09.2020 г.; - № 21-1702-06235 от 14.07.2021 г.
3.	Коллекции полнотекстовых электронных книг информационного ресурса EBSCOHost БД eBook Collection	сторонняя	http://web.a.ebscohost.com	ООО «ЦНИ НЭИ-КОН», договор № 03731110819000006 от 18.06.2019 г. бессрочно
4.	<u>Национальная электронная библиотека (НЭБ)</u>	Сторонняя	https://rusneb.ru	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договор № 101/НЭБ/4615 от 01.08.2018 г. с 01.08.2018 по 31.07.2023 г. (безвозмездный)
5.	Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина	Сторонняя	https://www.prilib.ru	ФГБУ «Президентская библиотека имени Б. Н. Ельцина», Соглашение о сотрудничестве № 23 от 24.12.2010 г., бессрочно
6.	НЭБ eLIBRARY.RU	Сторонняя	http://elibrary.ru	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.
7.	Legal Source	сторонняя	http://web.a.ebscohost.com	ООО «ЦНИ НЭИ-КОН», договоры: - № 414-EBSCO/2020 от 29.11.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № ЭБ-5/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-2/2022 от 01.10.2021 г., с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 414- EBSCO/23 от 21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.
8.	ЛитРес: Библиотека	Сторонняя	http://biblio.litres.ru	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.
--	--	--	--	---

5.1.3. Электронно-библиотечные системы:

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

				21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.
3.	ВЧЗ РГБ (Виртуальный читальный зал Российской государственной библиотеки)	сторонняя	https://search.rsl.ru/	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договор № 32312116538 от 14.02.2023 г. с 02.03.2023 г. по 01.03.2024 г.
4.	ЭБС Юрайт	сторонняя	http://www.biblio-online.ru	ООО «Электронное издательство Юрайт», договоры: - № ЭБ-1/2019 от 01.04.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭБ-1/2020 от 01.04.2020 г. с 01.04.2020 г. по 31.03.2021 г. - № ЭР-1/2021 от 23.03.2021 г. с 03.04.2021 г. по 02.04.2022 г.; - № ЭР-7/2022 от 09.03.2022 г. с 03.04.2022 по 02.04.2023 г.; - № 32312233331 от 29.03.2023 г. с 03.04.2023 г. по 02.04.2024 г.
5.	ЭБС «Юстицинформ»	сторонняя	https://elknigi.ru/	ООО «Юридический дом «Юстицинформ», договор № ЭР-1/2023 от 30.03.2023 г. с 05.04.2023 г. по 04.04.2024 г.
6.	ЭБС Проспект	сторонняя	http://ebs.prospekt.org	ООО «Проспект», договоры: - № ЭБ-1/2019 от 03.07.2019 г. с 03.07.2019 г. по 02.07.2020 г.; - № ЭБ-2/2020 от 03.07.2020 г. с 03.07.2020 г. по 02.03.2021 г.;

				- № ЭР-3/2021 от 21.06.2021
				с 03.07.2021 г. по 02.07.2022 г.;
				- 32211498857 от 24.06.2022 г. с 03.07.2022 г. по 02.07.2023 г.

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

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

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

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

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

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