

**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)

ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ УКЛОНЕНИЮ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

Б1.В.04

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 утверждена на заседании кафедры налогового права, протокол № 10 от 06.03.2023 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), 2023.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО

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

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)

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 пра-

воприменения», «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))
Модуль I.		
Понятие налогового правонарушения, его юридическая природа. Противодействие уклонению от уплаты налогов: место в системе налогового права.	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.
Основные составляющие налоговых правонарушений.	ПК-2 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

		<p>нормы материального и процессуального права</p> <p>ИПК 2.5 Принимает обоснованные юридические решения и оформляет их в точном соответствии с нормами материального и процессуального права</p>
Особенности объективной и субъективной стороны уклонения от уплаты налогов.	<p>ПК-2 Способен применять нормативные правовые акты в соответствующих сферах профессиональной деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права</p>	<p>ИПК 2.1 Знает правовые принципы и действующие нормативные правовые акты с учетом специфики отдельных отраслей права</p> <p>ИПК 2.2 Понимает особенности различных форм реализации права</p> <p>ИПК 2.3 Устанавливает фактические обстоятельства, имеющие юридическое значение</p> <p>ИПК 2.4 Определяет характер правоотношения и подлежащие применению нормы материального и процессуального права</p> <p>ИПК 2.5 Принимает обоснованные юридические решения и оформляет их в точном соответствии с нормами материального и процессуального права</p>
Методы борьбы с уклонением от уплаты налогов.	<p>ПК-2 Способен применять нормативные правовые акты в соответствующих сферах профессиональной деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права</p>	<p>ИПК 2.1 Знает правовые принципы и действующие нормативные правовые акты с учетом специфики отдельных отраслей права</p> <p>ИПК 2.2 Понимает особенности различных форм реализации права</p> <p>ИПК 2.3 Устанавливает фактические обстоятельства, имеющие юридическое значение</p> <p>ИПК 2.4 Определяет характер правоотношения и подлежащие применению нормы материального и процессуального права</p> <p>ИПК 2.5 Принимает обоснованные юридические решения и оформляет их в точном соответствии с нормами материального и процессуального права</p>
Условия, определяющие наступление ответственности по уклонению от уплаты налогов. Процедура привлечения к налоговой ответственности.	<p>ПК-2 Способен применять нормативные правовые акты в соответствующих сферах профессиональной деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права</p>	<p>ИПК 2.1 Знает правовые принципы и действующие нормативные правовые акты с учетом специфики отдельных отраслей права</p> <p>ИПК 2.2 Понимает особенности различных форм реализации права</p> <p>ИПК 2.3 Устанавливает фактические обстоятельства, имеющие юридическое значение</p> <p>ИПК 2.4 Определяет характер правоотношения и подлежащие применению нормы материального и процессуаль-</p>

		ного права ИПК 2.5 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.	ПК-2 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) «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)				Техно- логия образо- ватель- ного процесса	Форма текущего контроля/ Форма (формы) промежуточного контроля
			лекц ии	Прак- тиче- ские занятия	Лабо- ратор- ные за- нятия	ср		
Модуль I.								
1	Понятие налогового пра- вонарушения, его юриди- ческая природа. Проти- водействие уклонению от уплаты налогов: место в системе налогового пра- ва.	3	2	-		10	Дискуссия, полемика, диспут	Устный или письменный опрос; вопросы по темам/ разделам дисципли- ны (модуля); перечень дискусси- онных тем для дис- куссии, полемики, диспута; набор простых те- стовый заданий.
2	Основные составляющие налоговых правонаруше- ний.	3	-	2		10	Дискуссия, полемика, диспут	Устный или письменный опрос; вопросы по темам/ разделам дисципли- ны (модуля); перечень дискусси- онных тем для дис- куссии, полемики, диспута; набор простых те- стовый заданий.
3	Особенности объектив- ной и субъективной сто- роны уклонения от упла- ты налогов.	3	-	2		10	Работа в малых группах, практика публичных выступле- ний; эссе	Темы рефератов, за- дания для работы в малых группах
4	Методы борьбы с уклонением от уплаты налогов.	3	-	4		10	Деловая игра	Контрольная проверка уровня зна- ний по итогам моду- ля- устный опрос по контрольным вопросам из ОМ.
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1								Тестирование, решение практиче- ских заданий
Модуль II.								
5	Условия, определяющие наступление ответствен- ности по уклонению от уплаты налогов.	3	-	2		10	Дискуссия, полемика, диспут	Устный или письменный опрос; вопросы по темам/ разделам дисципли-

	Процедура привлечения к налоговой ответственности.							ны (модуля); перечень дискуссионных тем для дискуссии, полемики, диспута; набор простых тестовый 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
ВСЕГО по ОФО			2	10	2	58	зачёт	

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)				Техно- логия образо- ватель- ного процесса	Форма текущего контроля/ Форма (формы) промежуточного контроля
			лекц ии	Прак- тиче- ские занятия	Лабора- тор- ные за- нятия	ср		
Модуль I								
1	Понятие налогового пра- вонарушения, его юридическая природа. Противодействие уклонению от уплаты налогов: место в системе налогового права.	2	2	-		10	Дискуссия, полемика, диспут	Устный или письменный опрос; вопросы по темам/ разделам дисципли- ны (модуля); перечень дискусси- онных тем для дис- куссии, полемики, диспута; набор простых те- стовый заданий.
2	Основные составляющие налоговых правонаруше- ний.	2	-	2		10	Дискуссия, полемика, диспут	Устный или письменный опрос; вопросы по темам/ разделам дисципли- ны (модуля); перечень дискусси- онных тем для дис- куссии, полемики, диспута; набор простых те- стовый заданий.
3	Особенности объектив- ной и субъективной сто- роны уклонения от упла-	2	-	2		10	Работа в малых группах, практика	Темы рефератов, за- дания для работы в малых группах

	ты налогов.						публичных выступлений; эссе	
4	Методы борьбы с уклонением от уплаты налогов.	2	-	2		10	Деловая игра	Вопросы по темам/разделам дисциплины (модуля); перечень дискуссионных тем для дискуссии и деловой игры.
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1								Тестирование, решение практических заданий
Модуль II								
5	Условия, определяющие наступление ответственности по уклонению от уплаты налогов. Процедура привлечения к налоговой ответственности.	2	-	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.	2	-	-	2	8	Дискуссия, полемика, диспут, деловая игра	Устный или письменный опрос; вопросы по темам/разделам дисциплины; перечень дискуссионных тем для дискуссии, полемики, диспута; набор простых тестовый заданий. Вопросы по темам/разделам дисциплины; перечень дискуссионных тем для дискуссии и деловой игры.
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1								Тестирование, решение практических заданий
ВСЕГО по ОЗФО			2	8	2	58	зачёт	

2.1.3. Тематический план для заочной формы обучения

№ п/ п	Раздел (тема) дисциплины (модуля)	курс	Виды учебной деятельности, и трудоемкость (в ак.часах)				Техно- логия образо- ватель- ного процесса	Форма текущего контроля/ Форма (формы) промежуточного контроля
			лекц ии	Прак- тиче- ские занятия	Лабо- ратор- ные за- нятия	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 тестовый 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 тестовый заданий.
3	Особенности объективной и субъективной стороны уклонения от уплаты налогов.	1	-	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.	1	-	2		10	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
Модуль II.								
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 дис-

	ности.							куссии, полемики, диспута; набор простых тестовый заданий.
6	Формы борьбы налоговых органов с уклонением от уплаты налогов.	1	-	-	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
ВСЕГО по ЗФО			2	6	2	58	Зачёт (4 ак.ч. на подготовку и сдачу зачета)	

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"> 1. Понятие ответственности за налоговое правонарушение. 2. Признаки ответственности. Соотношение видов ответственности. 3. Место института ответственности за уклонение от уплаты налогов в системе налогового права. 4. Место налогового контроля в борьбе с уклонением от уплаты налогов. 5. Понятие и значение контроля в борьбе с уклонением от уплаты налогов.
2.	Основные составляющие налоговых правонарушений.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Основные признаки налоговых правонарушений. 2. Цели, задачи и принципы контроля в борьбе с уклонением от уплаты налогов. 3. Виды, формы и методы контроля: разграничение понятий. 4. Порядок привлечения к ответственности при уклонении от уплаты налогов. 5. Формы и условия привлечения к ответственности в борьбе с уклонением от уплаты налогов. 6. Порядок внесения изменений в процесс привлечения к ответственности при уклонении от уплаты налогов.
3.	Особенности объективной и субъективной стороны уклонения от уплаты налогов.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие объекта в борьбе с уклонением от уплаты налогов. 2. Понятие субъекта в борьбе с уклонением от уплаты налогов. 3. Особенности налогового учета отдельных лиц. 4. Понятие и виды сторон уклонения от уплаты налогов. 5. Особенности объективной стороны уклонения от уплаты налогов. 6. Особенности субъективной стороны уклонения от уплаты налогов.
4.	Методы борьбы с	<ol style="list-style-type: none"> 1. Классификация методов борьбы с уклонением от

	уклонением от уплаты налогов.	уплаты налогов. 2. Полномочия должностных лиц налоговых органов при проведении мероприятий по борьбе с уклонением от уплаты налогов. 3. Порядок оформления результатов мероприятий по борьбе с уклонением от уплаты налогов.
5.	Условия, определяющие наступление ответственности по уклонению от уплаты налогов.	1. Классификация условий, определяющих наступление ответственности по уклонению от уплаты налогов. 2. Мероприятия, осуществляемые при выявлении факта уклонения от уплаты налогов. 3. Полномочия должностных лиц налоговых органов и налогоплательщиков при выявлении факта уклонения от уплаты налогов.
6.	Формы борьбы налоговых органов с уклонением от уплаты налогов.	1. Общие условия привлечения лица к ответственности за совершение налогового правонарушения. 2. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения и обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. 3. Полномочия органов государственных власти по привлечению к ответственности за налоговые правонарушения. 4. Общие условия проведения налоговой проверки. 5. Виды, формы и методы налоговых проверок. 6. Полномочия органов государственных власти по проведению налоговой проверки. 7. Эффективность проведения мероприятий по борьбе с уклонением от уплаты налогов

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	1. Теоретическое обоснование разграничения понятий «уклонение», «избежание», «оптимизация».

	налогового правонарушения	<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	<p>1. Классификация методов борьбы с уклонением от уплаты налогов.</p> <p>2. Полномочия должностных лиц налоговых органов при проведении мероприятий по борьбе с уклонением от уплаты налогов.</p> <p>3. Порядок оформления результатов мероприятий по борьбе с уклонением от уплаты налогов.</p> <p>4. Классификация условий, определяющих наступление ответственности по уклонению от уплаты налогов.</p> <p>5. Мероприятия, осуществляемые при выявлении факта уклонения от уплаты налогов.</p> <p>6. Полномочия должностных лиц налоговых органов и налогоплательщиков при выявлении факта уклонения от уплаты налогов.</p>
6	Налоговые проверки	1. Общие условия проведения налоговой проверки.

	как форма борьбы с уклонением от уплаты налогов	2. Виды, формы и методы налоговых проверок. 3. Полномочия органов государственных власти по проведению налоговой проверки. 4. Эффективность проведения мероприятий по борьбе с уклонением от уплаты налогов
--	---	---

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 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.

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:
 - 1) ст. 3, 108 НК РФ;
 - 2) ст. 4, 98 НК РФ;
 - 3) ст. 5, 17 НК РФ;
 - 4) 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:
 - 1) не начисляется, т.к. отсутствует облагаемый оборот;
 - 2) доначисляется по решению налогового органа;
 - 3) 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?:

- 1) не имеет, до момента государственной регистрации имущества, т.к. с этого момента у покупателя возникает право собственности;
 - 2) 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?:
- 1) имеет, т.к. НК РФ такого условия для возмещения НДС не содержит;
 - 2) не имеет, т.к. возмещение НДС должно было проводится лишь после установления факта перечисления в бюджет НДС поставщика товаров.
6. Общие подходы к минимизации налога на прибыль организаций:
- 1) формальное увеличение величины расходов организации;
 - 2) 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 написание рефератов 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. Квазиналоги: проблемы администрирования.

7. Различие 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.znanium.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.znanium.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

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

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

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

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. Гувев 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 взаимодействие всех участников образовательного процесса Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), в том числе предоставление им общедоступной и персонализированной справочной, научной, образовательной, социальной информации посредством сервисов, функционирующих на основе прикладных информационных систем Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронно-библиотечным системам (электронным библиотекам) и к электронной информационно-образовательной среде Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). Помимо электронных библиотек Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), он обеспе-

чен индивидуальным неограниченным доступом ко всем удаленным электронно-библиотечным системам, базам данных и справочно-правовым системам, подключенным в Университете имени О.Е. Кутафина (МГЮА) на основании лицензионных договоров, и имеющие адаптированные версии сайтов для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья.

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

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

5.1.1. Справочно-правовые системы:

1.	ИС «Континент»	сторонняя	http://continent-online.com	<p>ООО «Агентство правовой интеграции «КОНТИНЕНТ», договоры:</p> <ul style="list-style-type: none"> - № 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> <ul style="list-style-type: none"> - № 2TR/2019 от 24.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - №RU03358/19 от

				11.12.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. № ЭБ-6/2021 от 06.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г. № ЭР-5/2022 от 27.10.2021 г., период доступа с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. - № 32211783551 от 16.11.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.
3.	КонсультантПлюс	сторонняя	http://www.consultant.ru	Открытая лицензия для образовательных организаций
4.	Гарант	сторонняя	https://www.garant.ru	Открытая лицензия для образовательных организаций

5.1.2. Профессиональные базы данных:

1.	Web of Science	Сторонняя	https://apps.webofknowledge.com	ФГБУ «Государственная публичная научно-техническая библиотека России», сублицензионные договоры: - № WOS/668 от 02.04.2018 г.; - № WOS/349 от 05.09.2019 г.; ФГБУ «Российский фонд фундаментальных исследований» (РФФИ), сублицензионные договоры: - № 20-1566-06235 от 22.09.2020 г.; - № 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), лицензионные 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: Библио- тека	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.	
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 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 МАС АВ – 11 шт.

3. Абонемент научной литературы на 4 посадочных мест:

- стол студенческий одноместный – 4 шт.,
- компьютер студенческий 50 МАС АВ – 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.