МИНОБРНАУКИ РОССИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный экономический университет»

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной и методической работе
_____/Шубаева В.Г./
«28» августа 2020 г.

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Рабочая программа дисциплины

Направление подготовки	40.04.01 Юриспруденция
Направленность (профиль) программы	Административное, финансовое право
Уровень высшего образования	магистратура
Форма обучения	заочная

Составитель:
_____/ д.ю.н., доцент Васянина Е.Л.

Санкт-Петербург
2020

Содержание

1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ 3
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В ООП ПОДГОТОВКИ МАГИСТРА 3
3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ 3
4 ОБЪЕМ И СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ 4
5. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ И ТЕМ ДИСЦИПЛИНЫ 5
6. ПЕРЕЧЕНЬ ТЕМ ЗАНЯТИЙ СЕМИНАРСКОГО ТИПА 6
7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ 6
7.1. Методические указания для обучающегося по освоению дисциплины 6
7.2 Организация самостоятельной работы 7
8.ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ 7
9.РЕСУРСНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ 8
9.1. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины 8
10. ОСОБЕННОСТИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ 9
11.ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ 9

1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель дисциплины: формирование системы знаний в области государственного и корпоративного управления налоговыми потоками; обеспечение качественной, квалифицированной, теоретической и практической подготовки слушателей курса с учетом изменений в правовом регулировании налоговых отношений в Российской Федерации.

Задачи:

- изучение форм государственного управления финансовыми ресурсами и способов оптимизации налогообложения, применяемых налогоплательщиками;
- формирование правильного понимания специфики управления налоговыми потоками; усвоение основных категорий, понятий, используемых в процессе правового регулирования налоговых отношений в Российской Федерации;
- овладение навыками практической реализации налогово-правовых норм при применении механизмов налоговой оптимизации;
- изучение актуальной проблематики правового регулирования налоговых отношений на современном этапе экономического развития государства.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В ООП ПОДГОТОВКИ МАГИСТРА

Дисциплина «Правовое регулирование налогового менеджмента в Российской Федерации» является обязательной дисциплиной, относится к вариативной части Блока 1 РУП (М.2.В.ОД) и является обязательной для освоения обучающимся вне зависимости от направленности (профиля) программы.

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения ОПОП представлены в *Таблице 3.1.*

Таблица 3.1 – Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения ОПОП

Таблица 3.1

Код формируемых компетенций	Уровень освоения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине характеризующие этапы формирования компетенций (показатели освоения компетенции)
1	*2*	*3*
ОК-2	*Третий уровень (продвинутый)* ***(ОК-2) – 3***	*Знать: профессиональные обязанности юриста в сфере администрирования налогов в Российской Федерации З3(ОК-2)* *Уметь: применять на практике знания в части налогового администрирования У3(ОК-2)* *Владеть: приемами и средствами реализации этических норм в системе налогового менеджмента в Российской Федерации В3(ОК-2)*
ОК-3	*Третий уровень (продвинутый)* ***(ОК-3)-3***	*Уметь: осуществлять отдельные самостоятельные практические действия в части налогового администрирования У3(ОК-3)* *Владеть: приемами и средствами реализации системы налогового менеджмента в Российской Федерации В3(ОК-3)*
ПК-1	*Третий уровень (продвинутый)* ***(ПК-1)-3***	*Знать: требования к нормативным правовым актам в сфере налогообложения и налогового менеджмента в Российской Федерации, и процедуре введения их в*

		действие З2(ПК-1)-2 *Уметь: разрабатывать нормативные правовые акты в сфере налогообложения и налогового менеджмента в Российской Федерации; применять полученные знания для понимания закономерностей формирования отрасли налогового права; для использования в процессе правотворчества и научно-исследовательской работы У2(ПК-2)-2* *Владеть: практическими навыками реализации всех стадий нормотворческого процесса в сфере налогообложения и налогового менеджмента в Российской Федерации В2(ПК-2)-2*
ПК-9 - Способность принимать оптимальные управленческие решения	*Второй уровень (углубленный)* ***(ПК-9)-2***	*Уметь: принимать оптимальные управленческие решения в сфере налогообложения и налогового менеджмента в Российской Федерации; применять полученные знания для понимания закономерностей формирования отрасли налогового права; для использования в процессе правотворчества и научно-исследовательской работы У2(ПК-9)* *Владеть: практическими навыками реализации всех стадий налогового менеджмента в Российской Федерации В2(ПК-9)*

4 ОБЪЕМ И СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

Трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 часа, из которых 36 часов самостоятельной работы отводится на подготовку и защиту экзамена.

Форма промежуточной аттестации: *экзамен - 3 семестр.*

Распределение фонда времени по темам дисциплины по заочной форме обучения представлено в таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Распределение фонда времени по темам дисциплины

Номер и наименование тем	Объем дисциплины (ак. часы)			
	Контактная работа			СРО
	ЗЛТ	ПЗ	ЛР	
1	*2*	*3*	*4*	*5*
Тема 1. Понятие и элементы налогового менеджмента	1	1	-	10
Тема 2. Правовое положение субъектов налогового менеджмента	1	1	-	10
Тема 3. Установление налогов, сборов (фискальных взиманий)		1	-	10
Тема 4. Налоговое администрирование		1	-	10
Тема 5. Налоговый контроль		2	-	15
Тема 6. Применение мер принуждения к фискальным должникам		2	-	19

Тема 7. Понятие и способы налоговой оптимизации		2	-	22
Всего по дисциплине:	**2**	**10**	**-**	**96**

5. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ И ТЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Тема 1. Понятие и элементы налогового менеджмента

Понятие налогового менеджмента. Субъекты налогового менеджмента. Объекты налогового менеджмента. Цели и задачи налогового менеджмента. Формы налогового менеджмента. Государственное управление финансовыми ресурсами. Способы налоговой оптимизации. Наличие оценочных понятий в текстах судебных актах и НК РФ. Противоречивость позиций судов по вопросам применения налогового законодательства. Общая характеристика отдельных видов налоговых споров.

Тема 2. Правовое положение субъектов налогового менеджмента

Налогово-правовой статус физических лиц. Налогово-правовой статус организаций. Критерии определения резидентства организаций и физических лиц. Взаимозависимые лица. Консолидированная группа налогоплательщиков. Налоговый орган: понятие, компетенция, система налоговых органов. Таможенные органы. Законодательные (представительные органы).

Тема 3. Установление налогов, сборов (фискальных взиманий)

Понятие и признаки налога, сбора и пошлины в законодательстве, судебной практике. Парафискальные сборы. Квазиналоги. Правовая природа страховых взносов по отдельным видам обязательного страхования. Проблемы применения конструкции элементов налогообложения (элементов обложения по сбору). Налоги и сборы, установленные НК РФ. Фискальные платежи, не регулируемые НК РФ. Критерии определение оптимального уровня фискальной нагрузки.

Тема 4. Налоговое администрирование

Постановка на налоговый учет физических лиц и организаций. Особенности налогового администрирования крупнейших налогоплательщиков. Особенности налогового администрирования иностранных организаций. Роль налоговый агентов в механизме налогового администрирования. Роль банков в сфере фискального администрирования. Механизм антиофшорного регулирования. Переквалификация налоговыми органами гражданско-правовых сделок. Критерии отграничения дробления бизнеса от законной оптимизации структуры бизнеса. Бесконтактное налоговое администрирование. Налоговое администрирование в условиях цифровизации экономических отношений.

Тема 5. Налоговый контроль

Понятие и формы налогового контроля. Налоговые проверки. Выездные и камеральные налоговые проверки. Контроль за трансфертным ценообразованием. Дополнительные мероприятия налогового контроля. Горизонтальные налоговый мониторинг. Взаимосогласительные процедуры в механизме налогового администрирования.

Тема 6. Применение мер принуждения к фискальным должникам.

Порядок взыскания. Порядок взыскания налоговых санкций. Срок давности взыскания недоимки. Срок давности взыскания налоговых санкций.

Тема 7. Понятие и способы налоговой оптимизации.

Понятие налоговой оптимизации. Способы налоговой оптимизации. Создание консолидированной группы налогоплательщиков. Применение специальных налоговых режимов. Осуществление предпринимательской деятельности в оффшорной юрисдикции. Оценка налоговых последствий гражданско-правовых сделок, заключаемых участниками гражданского оборота. Критерии недобросовестного поведения налогоплательщиков при применении налоговых последствий гражданско-правовых сделок. Критерии недобросовестного поведения налогоплательщика при проведении расчетов с бюджетом. Критерии недобросовестного поведения налогоплательщика в связи с реорганизацией юридического лица.\

6. ПЕРЕЧЕНЬ ТЕМ ЗАНЯТИЙ СЕМИНАРСКОГО ТИПА

Таблица 6.1 – Практические занятия / Семинарские занятия

№ темы	Тема занятий	Вид занятия/ Наименование оценочного средства
1	*2*	
1	Понятие и элементы налогового менеджмента	ПЗ: / Участие в дискуссии, доклад с презентацией, решение практических задач
2	Правовое положение субъектов налогового менеджмента	ПЗ: / Участие в дискуссии, доклад с презентацией, решение практических задач
3	Установление налогов, сборов (фискальных взиманий)	ПЗ: / Участие в дискуссии, доклад с презентацией, решение практических задач
4	Налоговое администрирование	ПЗ: / Участие в дискуссии, доклад с презентацией, решение практических задач
5	Налоговый контроль	ПЗ:/ Участие в дискуссии, доклад с презентацией, решение практических задач
6	Применение мер принуждения к фискальным должникам	ПЗ: / Участие в дискуссии, доклад с презентацией, решение практических задач
7	Понятие и способы налоговой оптимизации	ПЗ: /Участие в дискуссии, доклад с презентацией, решение практических задач

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ

7.1. Методические указания для обучающегося по освоению дисциплины

Для формирования четкого представления об объеме и характере знаний и умений, которыми надо будет овладеть по дисциплине в самом начале учебного курса обучающийся должен ознакомиться с учебно-методической документацией:

- рабочей программой дисциплины: с целями и задачами дисциплины, ее связями с другими дисциплинами образовательной программы, перечнем знаний и умений, которыми в процессе освоения дисциплины должен владеть обучающийся,
- порядком проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации;
- графиком консультаций преподавателей кафедры.

Систематическое выполнение учебной работы на занятиях лекционных и семинарских типов, а также выполнение самостоятельной работы позволит успешно освоить дисциплину.

В процессе освоения дисциплины обучающимся следует:

- слушать, конспектировать излагаемый преподавателем материал;
- ставить, обсуждать актуальные проблемы курса, быть активным на занятиях;

- задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений;
- выполнять задания практических занятий полностью и установленные сроки.

При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале не удалось, то обратится к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на занятиях семинарского типа.

Обучающимся, пропустившим занятия (независимо от причин), не имеющим письменного решения задач или не подготовившимся к данному занятию, рекомендуется явиться на консультацию к преподавателю и отчитаться по теме.

7.2 Организация самостоятельной работы

Под самостоятельной работой обучающихся понимается планируемая работа обучающихся, направленная на формирование указанных компетенций, выполняемая во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, без его непосредственного участия.

Методическое обеспечение самостоятельной работы при наличии обучающихся лиц с ограниченными возможностями представляется в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

Виды самостоятельной работы по дисциплине представлены в Таблице 7.2.1.

Таблица 7.2.1 – Организация самостоятельной работы обучающегося

№ темы	Вид самостоятельной работы
1	*2*
1-7	Подготовка к практическим занятиям по дисциплине – подготовка докладов с презентацией, решений практических задач, подготовка к обсуждению темы
1-7	Выполнение заданий по темам дисциплины
1-4	Подготовка к контрольной точке №1 «Контрольная работа»
5-7	Подготовка к контрольной точке №2 «Реферат»

Каждый вид СРО, указанный в таблице 7.2.1 обеспечен методическими материалами.

Для обучающихся заочной формы обучения разработаны методические рекомендации по выполнению контрольных работ. Методические рекомендации включают в себя все виды самостоятельной работы, предусмотренные для успешного освоения дисциплины.

8.ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В преподавании дисциплины «Налоговое право» используются разнообразные образовательные технологии как традиционные, так и с применением активных и интерактивных методов обучения.

Активные и интерактивные методы обучения:

– проблемная лекции (тема № 1, 2);
– тематическая дискуссия (тема № 2);
– проблемный семинар (тема № 1-7);

Проблемный семинар: предполагает активное вовлечение студентов в процесс обсуждения и решения поставленной проблемы, процесс поиска решения направляется и контролируется преподавателем.

Проблемная лекция: преподаватель ставит вопрос или формулирует проблемную задачу и показывает варианты ответов или способов решения, а студенты наблюдают за

поиском и определяют свое отношение к полученному материалу.

9.РЕСУРСНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

9.1. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Таблица 9.1.1 – Учебно-методическое обеспечение дисциплины

Библиографическое описание издания (автор, заглавие, вид, место и год издания, кол. стр.)	**Основная/ дополнительная литература**	**Книгообеспеченность**	
		Кол-во. экз. в библ. СПбГЭУ	**Электронные ресурсы**
Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник / Н. А. Пименов. — 2-е изд. — Электрон. дан. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 315 с.	Основная	-	ЭБС Юрайт
Евстигнеев, Е. Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России : монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. — Электрон. дан. — Москва : ИНФРА-М, 2018. – 270 с.	Дополнительная	-	ЭБС ZNANIUM
Официальные и специализированные периодические издания			
Журнал российского права	дополнительная	-	HTTP://LIB.UNECON.RU:8080/PWB/
Юрист: научно-практическое и информационное издание	дополнительная	-	HTTP://LIB.UNECON.RU:8080/PWB/

Таблица 9.1.2 – Перечень современных профессиональных баз данных (СПБД)

№	Наименование СПБД
1	Электронная библиотека Grebennikon.ru – www.grebennikon.ru
2	Научная электронная библиотека eLIBRARRY – www.elibrary.ru
3	Научная электронная библиотека КиберЛеника – www.cyberleninka.ru
4	База данных ПОЛПРЕД Справочники – www.polpred.com
5	База данных OECD Books, Papers & Statistics на платформе OECD iLibrary – www.oecd-ilibrary.org

Таблица 9.1.3 – Перечень информационных справочных систем (ИСС)

№	Наименование ИСС
1	Справочная правовая система КонсультантПлюс (инсталлированный ресурс СПбГЭУ или www.consultant.ru)
2	Справочная правовая система «ГАРАНТ» (инсталлированный ресурс СПбГЭУ или www.garant.ru)
3	Информационно-справочная система «Кодекс» (инсталлированный ресурс СПбГЭУ или www.kodeks.ru)
4	Электронная библиотечная система BOOK.ru - www.book.ru
5	Электронная библиотечная система ЭБС ЮРАЙТ – www.urait.ru
6	Электронно-библиотечная система ЗНАНИУМ (ZNANIUM) – www.znanium.com
7	Электронная библиотека СПбГЭУ– opac.unecon.ru

9.2. Материально-техническое обеспечение учебного процесса

Для реализации данной дисциплины имеются специальные помещения для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и

индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы.

Таблица 9.2.1 – Перечень программного обеспечения (ПО)

№	Наименование ПО
1	Microsoft Windows Professional (КОНТРАКТ № 244/20 «26» июня 2020 г.)
2	Microsoft Office Professional (КОНТРАКТ № 244/20 «26» июня 2020 г.)
3	7-Zip (freeware)
4	FireFox 77.0.1 (freeware)

10. ОСОБЕННОСТИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости осуществляется на основе адаптированной рабочей программы с использованием специальных методов обучения и дидактических материалов, составленных с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (обучающегося).

В целях освоения учебной программы дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья Университет обеспечивает:

– для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению: размещение в доступных для обучающихся, являющихся слепыми или слабовидящими, местах и в адаптированной форме справочной информации о расписании учебных занятий; присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь; выпуск альтернативных форматов методических материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);

– для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху: надлежащими звуковыми средствами воспроизведение информации;

– для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата: возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, туалетные комнаты и другие помещения кафедры, а также пребывание в указанных помещениях.

Образование обучающихся с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах или в отдельных организациях.

11.ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Фонд оценочных средств для проведения аттестации уровня сформированности компетенций обучающихся по дисциплине оформляется отдельным документом и является приложением к рабочей программе дисциплины (модуля).