

МИНОБРНАУКИ РОССИИ



Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский государственный гуманитарный университет»
(ФГБОУ ВО «РГГУ»)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ И ПРАВА

ЮРИДИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ
Кафедра финансового права

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СВОБОДНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗОНАХ**

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
40.04.01 Юриспруденция
Направленность (профиль) подготовки: Корпоративное право
Уровень высшего образования: магистратура
Форма обучения: очная, очно-заочная, заочная

РПД адаптирована для лиц
с ограниченными возможностями
здоровья и инвалидов

Москва 2023

Налогообложение субъектов предпринимательской деятельности в свободных
экономических зонах
Рабочая программа дисциплины

Составитель:

к.ю.н., доцент, доцент кафедры финансового права юридического факультета ИЭУП РГГУ
Самойлова В.В.

Ответственный редактор:

д.ю.н., проф., зав. кафедрой финансового права С.В. Тимофеев

УТВЕРЖДЕНО

Протокол заседания кафедры финансового права
№ 10 от 10.03.2023 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Пояснительная записка.....	4
1.1. Цель и задачи дисциплины.....	4
1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций.....	4
1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	5
2. Структура дисциплины.....	6
3. Содержание дисциплины.....	7
4. Образовательные технологии.....	9
5. Оценка планируемых результатов обучения.....	9
5.1. Система оценивания.....	9
5.2. Критерии выставления оценки по дисциплине.....	9
5.3. Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	11
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	14
6.1. Список источников и литературы.....	14
6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».....	16
6.3. Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы.....	16
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины.....	16
8. Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.....	17
9. Методические материалы.....	19
9.1. Планы практических занятий.....	19
9.2. Методические рекомендации по подготовке письменных работ.....	20
Приложение 1. Аннотация рабочей программы дисциплины.....	23

1. Пояснительная записка

1.1. Цель и задачи дисциплины

Цель дисциплины - подготовить выпускника магистратуры, способного применять в практической финансовой деятельности офшорные инструменты, определять преимущества и гарантии деятельности особых экономических зон в Российской Федерации, выявлять общие и особенные черты офшорной деятельности как инструмента эффективного современного налогового планирования, а также самостоятельно анализировать законодательство и практику его реализации в данной сфере.

Задачи:

- проанализировать причины и условия возникновения различных видов офшорных зон и особых экономических зон в России, и выявить целостные характеристики типологии;
- исследовать правовой статус офшорных компаний, преимущества и недостатки использования различных видов таких компаний в предпринимательской деятельности;
- рассмотреть основные проблемы создания, функционирования, применения преференций и гарантий в практической деятельности резидентов особых экономических зон в Российской Федерации;
- раскрыть систему применения офшорных инструментов в практической финансовой деятельности;
- сформировать представление о направлениях и мерах антиофшорного регулирования, реализуемых в Российской Федерации и за ее пределами.

1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций:

Компетенция (код и наименование)	Индикаторы компетенций (код и наименование)	Результаты обучения
ПК-2	ПК-2.1 Имеет представление об основных юридических понятиях и категориях, необходимых для реализации норм права в юридической деятельности	<i>Знать:</i> юридические понятия и категории налоговых правоотношений субъектов предпринимательской деятельности в свободных экономических зонах <i>Уметь:</i> использовать теоретические разработки ученых юристов в области юридических понятий и категорий налоговых правоотношений субъектов предпринимательской деятельности в свободных экономических зонах <i>Владеть:</i> навыками применения юридических понятий и категорий, необходимых для реализации норм права в юридической деятельности субъектов предпринимательской деятельности в преференциальных экономических зонах

	<p>ПК 2.2 Применяет нормативные правовые акты в профессиональной деятельности</p>	<p><i>Знать:</i> виды нормативно-правовых актов в области налогообложения субъектов предпринимательской деятельности в свободных экономических зонах.</p> <p><i>Уметь:</i> использовать теоретические разработки ученых юристов в области применения нормативно - правовых актов, регулирующих налогообложение субъектов предпринимательской деятельности в свободных экономических зонах.</p> <p><i>Владеть:</i> навыками применения нормативных правовых актов в области регулирования деятельности субъектов предпринимательской деятельности в свободных экономических зонах.</p>
--	---	---

1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налогообложение субъектов предпринимательской деятельности в свободных экономических зонах» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений 1 Блока дисциплин учебного плана

Для освоения дисциплины необходимы компетенции, сформированные в ходе изучения дисциплин: «Актуальные проблемы корпоративного права», «Корпоративное финансовое право», «Актуальные проблемы налогообложения в деятельности корпораций», «Государственная политика и правовое обеспечение оценки инвестиционной деятельности» и некоторых других дисциплин учебного плана.

В результате освоения дисциплины формируются компетенции, необходимые для успешного выполнения «Научно-исследовательской работы» и прохождения «Преддипломной практики».

2. Структура дисциплины

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 4 з.е., 144 академических часа.

Структура дисциплины для очной формы обучения

Объем дисциплины в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении учебных занятий:

Семестр	Тип учебных занятий	Количество часов
	Лекции	10
	Практические	30
	Всего:	40

Объем дисциплины (модуля) в форме самостоятельной работы обучающихся составляет 104 академических часа.

Структура дисциплины для очно-заочной формы обучения

Объем дисциплины в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении учебных занятий:

Семестр	Тип учебных занятий	Количество часов
	Лекции	8
	Практические	24
	Всего:	32

Объем дисциплины (модуля) в форме самостоятельной работы обучающихся составляет 84 академических часа.

Структура дисциплины для заочной формы обучения

Объем дисциплины в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении учебных занятий:

Семестр	Тип учебных занятий	Количество часов
	Лекции	6
	Семинары	10
	Всего:	16

Объем дисциплины (модуля) в форме самостоятельной работы обучающихся составляет 119 академических часов.

3. Содержание дисциплины

№	Наименование раздела	Содержание
1.	<p>Тема 1. Свободные экономические зоны: понятие, виды, характеристика, особенности правового статуса.</p>	<p>Понятие, характеристика и классификация преференциальных экономических зон. Различия между правовым статусом различных типов свободных экономических зонами. Понятие и особенности правового статуса специальных экономических зон. Процедура создания специальных экономических зон. Понятие и правовой статус резидентов специальных экономических зон. Последствия прекращения функционирования специальных экономических зон.</p>
2	<p>Тема 2. Свободные экономические зоны как инструменты оптимизации финансовой деятельности субъектов предпринимательства</p>	<p>Классификация финансовых инструментов в деятельности субъектов предпринимательской деятельности. Понятие, признаки и способы применения финансовых инструментов субъектами предпринимательской деятельности. СЭЗ как эффективный метод налогового планирования и оптимизации. Налоговое планирование как способ минимизации налогов. Правовые основы обоснования оформления и обеспечения необходимых документов по проводимым операциям субъектами предпринимательской деятельности в СЭЗ.</p>
3	<p>Тема 3. Международные и национальные органы и организации налогового контроля и надзора за деятельностью оффшорных юрисдикций субъектами предпринимательской деятельности</p>	<p>Венская конвенция ООН о борьбе против незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ 1988г Конвенция ООН о борьбе с финансированием терроризма 1999г Конвенция ООН против транснациональной организованной преступности 2000г Конвенция Совета Европы №141 «Об отмывании, выявлении, изъятии и конфискации доходов от преступной деятельности» 1990г. Конвенция ООН об условиях регистрации судов 1986г Резолюции Совета Безопасности ООН: 1373 (2001) «О борьбе с международным терроризмом», 1368 (2001) «В связи с террористическими актами в США» Сорок рекомендаций Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (FATF) и Девять специальных рекомендаций по борьбе с финансированием терроризма FATF, которые являются обязательными международными стандартами для выполнения странами-членами ООН в соответствии с Резолюцией СБ ООН №1617 (2005)) Программа усиления контроля над финансовым регулированием в ОФЦ, направленная на борьбу с "отмыванием" грязных денег и финансированием</p>

		<p>терроризма (Offshore Financial Center Program) Международного валютного фонда.</p> <p>Документы Организации экономического сотрудничества и развития, Форума финансовой стабильности и др.</p> <p>Применение мер противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p> <p>Деятельность кредитных организаций по применению мер противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.</p>
4.	<p>Тема 4. Контроль и надзор за деятельностью субъектов предпринимательской деятельности в специальных экономических зонах</p>	<p>Осуществления государственного контроля (надзора) за деятельностью субъектов предпринимательской деятельности в СЭЗ.</p> <p>Формы и виды контроля/надзора за деятельностью субъектов предпринимательской деятельности в СЭЗ.</p> <p>Органы контроля/надзора за деятельностью субъектов предпринимательской деятельности в СЭЗ.</p> <p>Роль международных организаций в деятельности субъектов предпринимательской деятельности в СЭЗ.</p>

4. Образовательные технологии

Для проведения учебных занятий по дисциплине используются различные образовательные технологии. Для организации учебного процесса может быть использовано электронное обучение и (или) дистанционные образовательные технологии

5. Оценка планируемых результатов обучения

5.1. Система оценивания

Форма контроля	Макс. количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль: - обсуждение вопросов на семинаре - обсуждение практических вопросов/ решение задач - доклад	2 балла 10 баллов 20 баллов	10 баллов 30 баллов 20 баллов
Промежуточная аттестация Экзамен – по билетам		40 баллов
Итого за семестр Экзамен		100 баллов

Полученный совокупный результат конвертируется в традиционную шкалу оценок и в шкалу оценок Европейской системы переноса и накопления кредитов (European Credit Transfer System; далее – ECTS) в соответствии с таблицей:

100-балльная шкала	Традиционная шкала	Шкала ECTS	
95 – 100	Отлично Хорошо удовлетворительно	зачтено	A
83 – 94			B
68 – 82			C
56 – 67			D
50 – 55	Неудовлетворительно	не зачтено	E
20 – 49			FX
0 – 19			F

5.2. Критерии выставления оценки по дисциплине

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
100-83/ A,B	«отлично»/ «зачтено (отлично)»/ «зачтено»	Выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил теоретический и практический материал, может продемонстрировать это на занятиях и в ходе промежуточной аттестации. Обучающийся исчерпывающе и логически стройно излагает учебный материал, умеет увязывать теорию с практикой, справляется с решением задач

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
		<p>профессиональной направленности высокого уровня сложности, правильно обосновывает принятые решения. Свободно ориентируется в учебной и профессиональной литературе.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляются обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «высокий».</p>
82-68/ С	«хорошо»/ «зачтено (хорошо)»/ «зачтено»	<p>Выставляется обучающемуся, если он знает теоретический и практический материал, грамотно и по существу излагает его на занятиях и в ходе промежуточной аттестации, не допуская существенных неточностей. Обучающийся правильно применяет теоретические положения при решении практических задач профессиональной направленности разного уровня сложности, владеет необходимыми для этого навыками и приёмами. Достаточно хорошо ориентируется в учебной и профессиональной литературе. Оценка по дисциплине выставляются обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «хороший».</p>
67-50/ D,E	«удовлетворительно»/ «зачтено (удовлетворительно)»/ «зачтено»	<p>Выставляется обучающемуся, если он знает на базовом уровне теоретический и практический материал, допускает отдельные ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации. Обучающийся испытывает определённые затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, владеет необходимыми для этого базовыми навыками и приёмами. Демонстрирует достаточный уровень знания учебной литературы по дисциплине. Оценка по дисциплине выставляются обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «достаточный».</p>
49-0/ F,FX	«неудовлетворительно»/ не зачтено	<p>Выставляется обучающемуся, если он не знает на базовом уровне теоретический и практический материал, допускает грубые ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации.</p>

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
		<p>Обучающийся испытывает серьёзные затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, не владеет необходимыми для этого навыками и приёмами.</p> <p>Демонстрирует фрагментарные знания учебной литературы по дисциплине.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляются обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции на уровне «достаточный», закреплённые за дисциплиной, не сформированы.</p>

5.3. Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Оценочные материалы для текущего контроля успеваемости по дисциплине

Примерная тематика докладов (подготовка презентации) (ПК-2.1)

1. Категории предпринимателей, осуществляющих деятельность в свободных экономических зонах.
2. Правовое регулирование финансовой деятельности в СЭЗ.
3. Источники финансового права в зарубежных странах: общая характеристика.
4. Понятие «специальной экономической зоны» в теории и праве.
5. Понятие «преференциальной экономической зоны»: соотношение национального и международного права.
6. Принципы налогообложения корпораций в России и зарубежных странах: общая характеристика.

(ПК-2.2)

7. Виды налогов, уплачиваемых корпорациями в зарубежных странах.
8. Льготные режимы налогообложения для корпораций-резидентов СЭЗ: понятие и виды.
9. Особенности статуса корпорации-налогоплательщика СЭЗ.
10. Понятие и критерии резидентства корпораций и корпоративных юридических лиц.
11. Порядок регистрации корпораций и корпоративных юридических лиц в СЭЗ.
12. Таможенный режим товаров, ввозимых и вывозимых из специальных экономических зон.
13. Гарантии корпорациям - резидентам специальных экономических зон.

Вопросы для обсуждения (ПК-2.2.)

1. Способы осуществления государственного контроля (надзора) за деятельностью корпораций в СЭЗ.
2. Формы и виды контроля/надзора за деятельностью корпораций в СЭЗ.
3. Органы контроля/надзора за деятельностью корпораций в СЭЗ.
4. Роль международных организаций в деятельности корпораций в СЭЗ.
5. Правовой режим финансовой деятельности корпораций СЭЗ.
6. Последствия прекращения функционирования специальных экономических зон.

Примерные задачи (ПК-2.1)

Задача. Обстоятельства дела:

Корпорация «Мир» является клиентом Банка Японии по договору банковского счета. При этом, Корпорация является резидентом Великобритании, имея в России филиал компании. В банк поступил подписанный начальником городского УВД запрос с требованием предоставить копии следующих документов Корпорации: устава, банковской карточки с образцами подписей и оттиска печати, выписки из приказов о назначении на должность лиц, уполномоченных подписывать платежные документы, а также представить выписку о движении денежных средств по счету Корпорации за определенный период времени.

Вопрос: При каких условиях, какая информация и в каком объеме может быть представлена по указанному запросу? (Ответьте на вопрос и обоснуйте ответ ссылками на законодательство). Каким образом налоговое законодательство России может повлиять на уплату/неуплату налогов от деятельности Корпорации на территории России?

Оценочные материалы для промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Вопросы к экзамену ПК-2.1, ПК 2.1.

1. Понятие, характеристика и классификация преференциальных экономических зон.
2. Различия между правовым статусом различных типов свободных экономических зонами.
3. Понятие и особенности правового статуса специальных экономических зон.
4. Процедура создания специальных экономических зон. Понятие и правовой статус резидентов специальных экономических зон.
5. Последствия прекращения функционирования специальных экономических зон.
6. Классификация финансовых инструментов в деятельности субъектов предпринимательской деятельности.
7. Понятие, признаки и способы применения финансовых инструментов субъектами предпринимательской деятельности.
8. СЭЗ как эффективный метод налогового планирования и оптимизации.
9. Налоговое планирование как способ минимизации налогов.
10. Правовые основы обоснования оформления и обеспечения необходимых документов по проводимым операциям субъектами предпринимательской деятельности в СЭЗ.
11. Венская конвенция ООН о борьбе против незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ 1988г
12. Конвенция ООН о борьбе с финансированием терроризма 1999г
13. Конвенция ООН против транснациональной организованной преступности 2000г
14. Конвенция Совета Европы №141 «Об отмыывании, выявлении, изъятии и конфискации доходов от преступной деятельности» 1990г.
15. Конвенция ООН об условиях регистрации судов 1986г
16. Резолюции Совета Безопасности ООН: 1373 (2001) «О борьбе с международным терроризмом», 1368 (2001) «В связи с террористическими актами в США»
17. Сорок рекомендаций Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыыванием денег (FATF) и Девять специальных рекомендаций по борьбе с финансированием

терроризма FATF, которые являются обязательными международными стандартами для выполнения странами-членами ООН в соответствии с Резолюцией СБ ООН №1617 (2005))

18. Программа усиления контроля над финансовым регулированием в ОФЦ, направленная на борьбу с "отмыванием" грязных денег и финансированием терроризма (Offshore Financial Center Program) Международного валютного фонда.

19. Документы Организации экономического сотрудничества и развития, Форума финансовой стабильности и др.

20. Применение мер противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в соответствии с законодательством Российской Федерации.

21. Деятельность кредитных организаций по применению мер противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

22. Осуществления государственного контроля (надзора) за деятельностью субъектов предпринимательской деятельности в СЭЗ.

23. Формы и виды контроля/надзора за деятельностью субъектов предпринимательской деятельности в СЭЗ.

24. Органы контроля/надзора за деятельностью субъектов предпринимательской деятельности в СЭЗ.

25. Роль международных организаций в деятельности субъектов предпринимательской деятельности в СЭЗ.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1. Список источников и литературы

Источники:

Основные:

1. Конституция Российской Федерации, принята всенародным голосованием 12.12.1993 // Российская газета. – 1993. - № 237.
2. О международных договорах Российской Федерации: федеральный закон (от 15.07.1995 г. № 101-ФЗ) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1995. – № 29. – Ст. 2757.
5. О международных компаниях и международных фондах: федеральный закон (от 03.08.2018 №290-ФЗ) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2018. – № 32, Ч.1. – Ст. 5083.
3. Об утверждении примерной формы соглашения об управлении особой экономической зоной: приказ Минэкономразвития России (от 06.04.2012 № 188) // Российская газета. – 2012. - № 147.
4. Об утверждении примерной формы соглашения о взаимодействии в сфере развития инфраструктуры особой экономической зоны: приказ Минэкономразвития РФ (от 28.12.2010 № 698) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2011. - № 10.

Дополнительные:

1. Конвенция, отменяющая требование легализации иностранных официальных документов, заключена в Гааге 05.10.1961 (вступила в силу для России 31.05.1992) // Бюллетень международных договоров. – 1993. - № 6.
2. О порядке установления уполномоченными банками корреспондентских отношений с банками-нерезидентами, зарегистрированными в государствах и на территориях, предоставляющих льготный налоговый режим и (или) не предусматривающих раскрытие и предоставление информации при проведении финансовых операций (оффшорных зонах): указание ЦБ РФ (от 07.08.2003 № 1317-У) // Вестник Банка России. – 2003. - № 51.
3. Об усилении валютного контроля со стороны уполномоченных банков за правомерностью осуществления их клиентами валютных операций и о порядке применения мер воздействия к уполномоченным банкам за нарушения валютного законодательства: указание ЦБ РФ (от 12.02.1999 № 500-У) // Вестник Банка России. – 1999. - № 13.
4. О Порядке передачи отдельных полномочий по управлению особыми экономическими зонами управляющей компании: приказ Минэкономразвития России (от 06.04.2012 № 187) // Российская газета. – 2012. - № 119.
5. Об утверждении типовой формы соглашения с субъектом Российской Федерации о делегировании отдельных полномочий по управлению особой экономической зоной: приказ Минэкономразвития РФ (от 21.01.2010 № 20) // Российская газета. - № 54. – 2010.
6. Об утверждении Порядка осуществления контроля за исполнением резидентом особой экономической зоны соглашения об осуществлении промышленно-производственной, технико-внедренческой, туристско-рекреационной деятельности или деятельности в портовой особой экономической зоне: приказ Минэкономразвития РФ (от 16.03.2009 № 82) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2009. - № 20.
7. Об утверждении порядка проведения проверки соответствия деятельности резидента особой экономической зоны в Калининградской области условиям реализации инвестиционного проекта, содержащимся в инвестиционной декларации, осуществляемой администрацией особой экономической зоны в Калининградской области совместно с Федеральным агентством по управлению особыми экономическими зонами: приказ

Минэкономразвития РФ (от 02.07.2008 № 175) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2008. - № 30.

8. Об утверждении методики расчета арендной платы по договорам аренды государственного и (или) муниципального недвижимого имущества (зданий (их частей), сооружений), находящегося на земельных участках в пределах территорий особых экономических зон технико-внедренческого и туристско-рекреационного типов и методики расчета арендной платы по договорам аренды земельных участков, расположенных в пределах территорий особых экономических зон: приказ Минэкономразвития РФ (от 14.08.2006 № 190) // Российская газета. – 2006. - № 190.

9. Об утверждении примерных форм договоров аренды недвижимого имущества и земельных участков для обеспечения функционирования особых экономических зон: приказ Минэкономразвития (от 12.04.2006 № 95) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2006. - № 25.

10. О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций, связанных с регистрацией таможенной декларации в отношении товаров, ввозимых (вывозимых) на (с) территорию(ии) особых экономических зон, созданных в Российской Федерации, в том числе при помещении товаров под таможенную процедуру свободной таможенной зоны и при завершении ее действия: приказ ФТС России (от 31.03.2011 № 684) // Российская газета. – 2011. - № 104.

Литература:

Основная:

1. Международное налоговое право : учебник и практикум для вузов / ответственные редакторы А. А. Копина, А. В. Реут. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 243 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-01376-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511522>

2. Предпринимательское право : учебник и практикум для вузов / Т. В. Белова [и др.] ; под редакцией Т. В. Беловой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 493 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16178-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/530562>

3. Международное корпоративное право : учебник и практикум для вузов / О. В. Фонотова. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 278 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15241-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/519877>

Дополнительная:

1. Налоговое право зарубежных стран : учебник для вузов / Е. В. Килинкарлова. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 333 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17158-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/532479>

2. Международное финансовое право : учебник для вузов / Г. В. Петрова. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 319 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11476-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510489>

3. Таможенное дело и таможенное регулирование в ЕАЭС : учебник для вузов / С. А. Новикова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 376 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13542-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/514979>

4. Транснациональные корпорации в международных экономических отношениях : учебное пособие для вузов / Н. И. Диденко, Д. Ф. Скрипнюк, Н. А. Конахина, К. Н. Киккас. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 271 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14159-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/519861>
5. Международные корпорации в мировой экономике : учебник для вузов / Р. И. Хасбулатов. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 395 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-9916-9891-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/514137>

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимый для освоения дисциплины (модуля)

1. Информационно-правовое обеспечение «Гарант» // Режим доступа: www.garant.ru
2. Информационно-правовая система «Консультант+» // Режим доступа: www.consultant.ru
3. Официальные сайты:
 - 3.1. Сайт федеральных арбитражных судов Российской Федерации // Режим доступа: <http://www.arbitr.ru/>
 - 3.2. Сайт Верховного суда Российской Федерации // Режим доступа: <http://www.vsrp.ru/>
 - 3.3. Сайт Министерства юстиции Российской Федерации // Режим доступа: <http://minjust.ru/>
 - 3.4. Официальные сайты профильных финансовых федеральных органов власти (Минфин РФ, ФНС, Банк России, Счетная палата РФ и др.) и государственных внебюджетных фондов РФ.

6.3. Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы

Доступ к профессиональным базам данных: <https://liber.rsuh.ru/ru/bases>

Информационные справочные системы:

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
2. Правовой портал «Гарант»

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для проведения аудиторных занятий по дисциплине необходима аудитория, оснащенная ПК и мультимедиа-проектором.

Состав программного обеспечения:

1. Windows
2. Microsoft Office
3. Kaspersky Endpoint Security

8. Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья

В ходе реализации дисциплины используются следующие дополнительные методы обучения, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в зависимости от их индивидуальных особенностей:

- для слепых и слабовидящих: лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением; письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или могут быть заменены устным ответом; обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс; для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство; возможно также использование собственных увеличивающих устройств; письменные задания оформляются увеличенным шрифтом; экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

- для глухих и слабослышащих: лекции оформляются в виде электронного документа, либо предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования; письменные задания выполняются на компьютере в письменной форме; экзамен и зачёт проводятся в письменной форме на компьютере; возможно проведение в форме тестирования.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением; письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением; экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

При необходимости предусматривается увеличение времени для подготовки ответа.

Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся устанавливается с учётом их индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения предусматривается использование технических средств, необходимых в связи с индивидуальными особенностями обучающихся. Эти средства могут быть предоставлены университетом, или могут использоваться собственные технические средства.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Обеспечивается доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

- для слепых и слабовидящих: в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме электронного документа, в форме аудиофайла.

- для глухих и слабослышащих: в печатной форме, в форме электронного документа.

- для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме, в форме электронного документа, в форме аудиофайла.

Учебные аудитории для всех видов контактной и самостоятельной работы, научная библиотека и иные помещения для обучения оснащены специальным оборудованием и учебными местами с техническими средствами обучения:

- для слепых и слабовидящих: устройством для сканирования и чтения с камерой SARA CE; дисплеем Брайля PAC Mate 20; принтером Брайля EmBraille ViewPlus;

- для глухих и слабослышащих: автоматизированным рабочим местом для людей с нарушением слуха и слабослышащих; акустический усилитель и колонки;

для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата: передвижными, регулируемые эргономическими партами СИ-1; компьютерной техникой со специальным программным обеспечением.

9. Методические материалы:

9.1. Планы практических занятий

Практическое занятие 1. Свободные экономические зоны: понятие, виды, характеристика, особенности правового статуса.

Вопросы

Понятие, характеристика и классификация преференциальных экономических зон.

Различия между правовым статусом различных типов свободных экономических зонами.

Понятие и особенности правового статуса специальных экономических зон.

Процедура создания специальных экономических зон. Понятие и правовой статус резидентов специальных экономических зон.

Последствия прекращения функционирования специальных экономических зон.

Практическое занятие 2. Свободные экономические зоны как инструменты оптимизации финансовой деятельности субъектов предпринимательства

Вопросы

Классификация финансовых инструментов в деятельности субъектов предпринимательской деятельности.

Понятие, признаки и способы применения финансовых инструментов субъектами предпринимательской деятельности.

СЭЗ как эффективный метод налогового планирования и оптимизации.

Налоговое планирование как способ минимизации налогов.

Правовые основы обоснования оформления и обеспечения необходимых документов по проводимым операциям субъектами предпринимательской деятельности в СЭЗ.

Практическое занятие 3. Международные и национальные органы и организации налогового контроля и надзора за деятельностью оффшорных юрисдикций субъектами предпринимательской деятельности

Вопросы

Венская конвенция ООН о борьбе против незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ 1988г

Конвенция ООН о борьбе с финансированием терроризма 1999г

Конвенция ООН против транснациональной организованной преступности 2000г

Конвенция Совета Европы №141 «Об отмывании, выявлении, изъятии и конфискации доходов от преступной деятельности» 1990г.

Конвенция ООН об условиях регистрации судов 1986г

Резолюции Совета Безопасности ООН: 1373 (2001) «О борьбе с международным терроризмом», 1368 (2001) «В связи с террористическими актами в США»

Сорок рекомендаций Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (FATF) и Девять специальных рекомендаций по борьбе с финансированием терроризма FATF, которые являются обязательными международными стандартами для выполнения странами-членами ООН в соответствии с Резолюцией СБ ООН №1617 (2005))

Программа усиления контроля над финансовым регулированием в ОФЦ, направленная на борьбу с "отмыванием" грязных денег и финансированием терроризма (Offshore Financial Center Program) Международного валютного фонда.

Документы Организации экономического сотрудничества и развития, Форума финансовой стабильности и др.

Применение мер противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в соответствии с законодательством Российской Федерации. Деятельность кредитных организаций по применению мер противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Практическое занятие 4. Контроль и надзор за деятельностью субъектов предпринимательской деятельности в специальных экономических зонах

Вопросы

Осуществления государственного контроля (надзора) за деятельностью субъектов предпринимательской деятельности в СЭЗ.

Формы и виды контроля/надзора за деятельностью субъектов предпринимательской деятельности в СЭЗ.

Органы контроля/надзора за деятельностью субъектов предпринимательской деятельности в СЭЗ.

Роль международных организаций в деятельности субъектов предпринимательской деятельности в СЭЗ.

9.2. Методические рекомендации по подготовке письменных работ

Методические рекомендации и темы для подготовки докладов-презентаций

Презентация представляется в распечатанном виде на кафедре предпринимательского права.

Текст набирается в программе PowerPoint и состоит **СТРОГО** из 5 слайдов (не допускается увеличение или сокращение количества слайдов).

Титул (см. приложение), а также «Список использованной литературы», на основании которого выполнена работа, в общий объем слайдов не входит.

Поскольку презентация должна быть представлена в распечатанном виде, то нецелесообразно использовать «заливку» цветом поля страниц;

Презентация должна быть использована студентом на семинарском занятии как сопровождение своего выступления, поэтому рекомендуется соотнести тему презентации и выступления с темой и вопросом семинарского занятия.

Рекомендуется ознакомиться со смежными темами выступающих (см. список), чтобы правильно определить границы своего предмета, не повторять и не пересекаться с первыми.

Требования к содержанию слайдов:

1) слайды должны раскрывать содержание вопроса темы, т.е. отражать самое главное в презентуемом вопросе;

2) быть непосредственно связанными с проблемами юридической науки;

3) характеризоваться наглядностью, т.е. демонстрировать структуру элементов, свойств, характеристик и проч. знания о том или ином объекте, его связей со смежными научными положениями;

4) материал не должен копировать текст (т.е. не быть конспектом), а представлять собой схему (или таблицу) с минимальным количеством слов, позволяющую визуально быстро «схватить» суть вопроса;

5) слайды не должны быть перегружены информацией, но при этом должны содержать достаточный ее объем для раскрытия темы.

На семинарском занятии после выступления студента с презентацией группа задает вопросы по теме, на которые выступающему необходимо отвечать кратко, грамотно и доходчиво.

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Налогообложение субъектов предпринимательской деятельности в свободных экономических зонах» реализуется на юридическом факультете кафедрой финансового права.

Цель дисциплины: подготовить выпускника магистратуры, способного применять в практической финансовой деятельности офшорные инструменты, определять преимущества и гарантии деятельности особых экономических зон в Российской Федерации, выявлять общие и особенные черты офшорной деятельности как инструмента эффективного современного налогового планирования, а также самостоятельно анализировать законодательство и практику его реализации в данной сфере.

Задачи:

- проанализировать причины и условия возникновения различных видов офшорных зон и особых экономических зон в России, и выявить целостные характеристики типологии;
- исследовать правовой статус офшорных компаний, преимущества и недостатки использования различных видов таких компаний в предпринимательской деятельности;
- рассмотреть основные проблемы создания, функционирования, применения преференций и гарантий в практической деятельности резидентов особых экономических зон в Российской Федерации;
- раскрыть систему применения офшорных инструментов в практической финансовой деятельности;
- сформировать представление о направлениях и мерах антиофшорного регулирования, реализуемых в Российской Федерации и за ее пределами.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать: юридические понятия и категории налоговых правоотношений субъектов предпринимательской деятельности в свободных экономических зонах; виды нормативно-правовых актов в области налогообложения субъектов предпринимательской деятельности в свободных экономических зонах;

Уметь: использовать теоретические разработки ученых юристов в области юридических понятий и категорий налоговых правоотношений субъектов предпринимательской деятельности в свободных экономических зонах; использовать теоретические разработки ученых юристов в области применения нормативно - правовых актов, регулирующих налогообложение субъектов предпринимательской деятельности в свободных экономических зонах;

Владеть: навыками применения юридических понятий и категорий, необходимых для реализации норм права в юридической деятельности субъектов предпринимательской деятельности в преференциальных экономических зонах; навыками применения нормативных правовых актов в области регулирования деятельности субъектов предпринимательской деятельности в свободных экономических зонах.

По дисциплине предусмотрена промежуточная аттестация в форме *экзамена*.

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 4 зачетные единицы.