

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

**ПРАВОВОЙ СТАТУС ОРГАНОВ ВЛАСТИ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИХ НАЛОГОВУЮ
БЕЗОПАСНОСТЬ ГОСУДАРСТВА**

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

40.03.01 Юриспруденция

Правовое регулирование безопасности в сфере государственного управления (с
дополнительной квалификацией в сфере государственного и муниципального управления)

Уровень высшего образования: *бакалавриат*

Форма обучения: *очная*

РПД адаптирована для лиц
с ограниченными возможностями
здоровья и инвалидов

Москва 2024

**ПРАВОВОЙ СТАТУС ОРГАНОВ ВЛАСТИ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИХ НАЛОГОВУЮ
БЕЗОПАСНОСТЬ ГОСУДАРСТВА**
Рабочая программа дисциплины

Составитель:

кандидат юридических наук, доцент

доцент кафедры финансового права юридического факультета ИЭУП РГГУ
Самойлова В.В.

кандидат юридических наук, доцент

доцент кафедры финансового права юридического факультета ИЭУП РГГУ
Князева Е.Ю.

УТВЕРЖДЕНО

Протокол заседания кафедры финансового права
№ 8 от 13.03.2024 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Пояснительная записка	Ошибка! Закладка не определена.
1.1. Цель и задачи дисциплины	Ошибка! Закладка не определена.
1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций	Ошибка! Закладка не определена.
1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	6
2. Структура дисциплины	7
3. Содержание дисциплины	8
4. Образовательные технологии	11
5. Оценка планируемых результатов обучения	12
5.1 Система оценивания	12
5.2 Критерии выставления оценки по дисциплине	12
5.3 Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	14
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	23
6.1 Список источников и литературы	23
6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». ..	24
6.3. Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы	24
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины	25
8. Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов	25
9. Методические материалы	26
9.1 Планы семинарских занятий	26
Приложение 1. Аннотация дисциплины	30

1. Пояснительная записка

1.1. Цель и задачи дисциплины

Цель дисциплины - подготовить выпускника, владеющего необходимым набором теоретических и практических знаний, обладающего широким юридическим, историческим и политическим кругозором, умеющего использовать полученные знания для проведения сравнительно-правового анализа норм российского и международного законодательства, регулирующих правовой статус органов власти, обеспечивающих налоговую безопасность государства, которые позволят выпускникам обладать навыками и знаниями в сфере государственного регулирования налоговой безопасности государства, субъектов финансовой деятельности, налоговых рисков и причин их возникновения, формированию у студентов комплексной системы знаний о правовом механизме выполнения обязанности по обеспечению управления налоговыми рисками экономических субъектов и государства.

Задачи дисциплины:

- законодательные и нормативно-правовые акты в сфере налогообложения, регулирующие условия обеспечения налоговой безопасности хозяйствующих субъектов и государства в целом;
- методологические основы обеспечения налоговой безопасности экономических субъектов и государства в целом;
- методологические основы оценки налоговых рисков, а также способы управления ими, как на уровне хозяйствующих субъектов, так и на уровне государства в целом;
- научить самостоятельно осуществлять подбор и анализ нормативных актов и судебной практики, имеющей значение для реализации налоговых норм в сфере обеспечению управления налоговыми рисками экономических субъектов и государства;
- научить самостоятельно составлять процессуальные документы в обеспечение исполнения налоговой безопасности экономических субъектов и государства в целом и для восстановления нарушенного права;
- научить применять в своей будущей профессиональной деятельности теоретические знания и практические навыки, приобретенные при изучении курса.

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

Компетенция	Индикаторы компетенций	Результаты обучения
ПК-1 способен юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства	ПК-1.1. знает понятие, виды и способы квалификации фактов и обстоятельств, этапы юридической квалификации	Знать: - законодательные и нормативно-правовые акты в сфере налогообложения, регулирующие условия обеспечения налоговой безопасности хозяйствующих субъектов и государства в целом; Уметь: - работать с научными монографическими изданиями с целью обобщения существующих концептуальных исследований по вопросам обеспечения налоговой безопасности и управления налоговыми рисками, как хозяйствующих субъектов, так и государства
	ПК-1.2. умеет анализировать юридические факты и	Уметь: - формулировать научные проблемы в сфере обеспечения налоговой

	обстоятельства, являющиеся объектами профессиональной детальности, совершать юридические значимые действия в точном соответствии с законом	безопасности и управления налоговыми рисками; Владеть: - практическими навыками выработки и обоснования направлений обеспечения налоговой безопасности в соответствующих экономических условиях
ПК-3 способность выявлять, пресекать, раскрывать и расследовать преступления и иные правонарушения	ПК-3.1. знает положения отраслевого законодательства о преступлениях и правонарушениях в различных сферах общественных отношений, а также методику их выявления, пресечения, раскрытия и расследования	- Знать: методологические основы оценки налоговых рисков, а также способы управления ими, как на уровне хозяйствующих субъектов, так и на уровне государства в целом; - основы обеспечения налоговой безопасности экономических субъектов и государства в целом. Уметь: - работать с периодическими научными изданиями с целью изучения современных тенденций в области налоговой безопасности и управления налоговыми рисками.
	ПК-3.2. способен квалифицировать преступления и иные правонарушения в различных сферах общественных отношений для осуществления процессов их выявления, пресечения, раскрытия и расследования.	Уметь: формулировать сведения, которые отображаются в постановлении должностного лица налогового органа о назначении экспертизы, - формулировать научные проблемы в сфере обеспечения налоговой безопасности и управления налоговыми рисками. Владеть: - практическими навыками оценки и анализа налоговых рисков, определения оптимальных способов управления ими.

1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Правовой статус органов власти, обеспечивающих налоговую безопасность государства» относится к части, формируемая участниками образовательных отношений Блок 1 дисциплин учебного плана по специальности 40.03.01 «Правовое регулирование безопасности в сфере государственного управления» (с дополнительной квалификацией в сфере государственного и муниципального управления).

2. Структура дисциплины

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 з.е., 108 академических часов.

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
5	Лекции	24
5	Семинары	36
Всего:		60

Объем дисциплины в форме самостоятельной работы обучающихся составляет 48 академических часов.

3. Содержание дисциплины

№	Наименование раздела дисциплины	Содержание
1	Тема 1. Налоговая безопасность: понятие, виды и способы обеспечения	1. Понятие и сущность налоговой безопасности. 2. Виды налоговой безопасности. 3. Объекты налоговой безопасности. 4. Критерии оценки состояния налоговой безопасности. 5. Система факторов, определяющих налоговую безопасность. 6. Угрозы налоговой безопасности и причины их возникновения. 7. Цели и принципы обеспечения налоговой безопасности. 8. Правовые основы обеспечения налоговой безопасности. 9. Способы обеспечения налоговой безопасности. 10. Институты обеспечения налоговой безопасности.
2	Тема 2. Налоговая безопасность государства	1. Налоговая безопасность, как элемент экономической (финансовой) безопасности государства. 2. Понятие и сущность налоговой безопасности государства. 3. Основные критерии налоговой безопасности государства. 4. Правовые основы налоговой безопасности государства. 5. Цели, задачи и принципы обеспечения налоговой безопасности государства. 6. Угрозы налоговой безопасности государства, причины и факторы их возникновения. 7. Система обеспечения налоговой безопасности государства и ее основные элементы. 8. Субъекты, обеспечивающие налоговую безопасность государства. 9. Инструменты обеспечения налоговой безопасности государства. 10. Проблемы обеспечения налоговой безопасности государства
3	Тема 3. Налоговая безопасность субъектов экономической деятельности	1. Понятие и сущность налоговой безопасности хозяйствующих субъектов. 2. Факторы, определяющие налоговую безопасность субъектов экономической деятельности. 3. Система налоговой безопасности экономического субъекта и ее элементы. 4. Способы обеспечения налоговой безопасности хозяйствующего субъекта. 5. Проблемы обеспечения налоговой безопасности субъектов экономической деятельности.
4	Тема 4. Налоговые риски: понятие, виды и причины возникновения	1. Понятие и экономическая сущность налогового риска. 2. Классификация налоговых рисков. 3. Функции налоговых рисков. 4. Субъекты, несущие налоговые риски. 5. Налоговые риски в системе налоговой безопасности организации. 6. Налоговые риски в системе налоговой безопасности государства. 7. Источники возникновения налоговых рисков. 8. Факторы и причины возникновения налоговых рисков. 9. Методы оценки и анализа налоговых рисков. 10. Последствия налоговых рисков
5	Тема 5. Управление налоговыми	1. Понятие управления налоговыми рисками. 2.

рисками экономических субъектов и государства.	Управление налоговыми рисками на уровне государства. 3. Управление налоговыми рисками на уровне экономических субъектов. 4. Система управления налоговыми рисками. 5. Управление налоговыми рисками, как процесс. 6. Диагностика налоговых рисков. 7. Методы оценки и анализа налоговых рисков. 8. Методы управления налоговыми рисками. 9. Стратегия управления налоговыми рисками и ее элементы. 10. Контроль, как элемент управления налоговыми рисками
--	--

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:		
- устный ответ	5 баллов	10 баллов
- участие в дискуссии на семинаре	5 баллов	10 баллов
- доклады	5 баллов	10 баллов
- решение ситуационных задач	5 баллов	10 баллов
Промежуточная аттестация		40 баллов
<i>Итоговая контрольная работа</i>		
Итого за семестр		100 баллов
<i>Зачет</i>		

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	зачтено	A
83 – 94			B
68 – 82	хорошо		C
56 – 67	удовлетворительно		D
50 – 55			E
20 – 49	неудовлетворительно	не зачтено	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/ А,В	отлично/ зачтено	<p>Выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил теоретический и практический материал, может продемонстрировать это на занятиях и в ходе промежуточной аттестации.</p> <p>Обучающийся исчерпывающе и логически стройно излагает учебный материал, умеет увязывать теорию с практикой, справляется с решением задач профессиональной направленности высокого уровня сложности, правильно обосновывает принятые решения.</p> <p>Свободно ориентируется в учебной и профессиональной литературе.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «высокий».</p>
82-68/ С	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.</p> <p>Обучающийся правильно применяет теоретические положения при решении практических задач профессиональной направленности разного уровня сложности, владеет необходимыми для этого навыками и приёмами.</p> <p>Достаточно хорошо ориентируется в учебной и профессиональной литературе.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «хороший».</p>
67-50/ D,E	удовлетво- рительно/ 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.</p> <p>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.</p> <p>Демонстрирует достаточный уровень знания учебной литературы по дисциплине.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «достаточный».</p>
49-0/ F,FX	неудовлет- ворительно/ 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> <p>Обучающийся испытывает серьёзные затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности,</p>

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
		<p>не владеет необходимыми для этого навыками и приёмами. Демонстрирует фрагментарные знания учебной литературы по дисциплине. Оценка по дисциплине выставляются обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации. Компетенции на уровне «достаточный», закреплённые за дисциплиной, не сформированы.</p>

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

Тематика докладов

Тема 1. Налоговая безопасность: понятие, виды и способы обеспечения.

1. Налоговая безопасность: понятие и значение.
2. Налоговая безопасность в системе экономической безопасности.
3. Правовое регулирование налоговой безопасности.
4. Система обеспечения налоговой безопасности.
5. Проблемы обеспечения налоговой безопасности.

Тема 2. Налоговая безопасность государства.

1. Понятие и значение налоговой безопасности государства.
2. Критерии налоговой безопасности государства.
3. Правовое регулирование налоговой безопасности государства.
4. Способы обеспечения налоговой безопасности государства.
5. Система обеспечения налоговой безопасности государства.

Тема 3. Налоговая безопасность субъектов экономической деятельности.

1. Понятие налоговой безопасности субъектов экономической деятельности.
2. Понятие личной налоговой безопасности и ее элементы.
3. Система обеспечения налоговой безопасности субъектов экономической деятельности.
4. Способы обеспечения личной налоговой безопасности.
5. Проблемы обеспечения налоговой безопасности субъектов экономической деятельности и пути их решения.

Тема 4. Налоговые риски: понятие, виды и причины возникновения.

1. Понятие налоговых рисков.
2. Классификация налоговых рисков.
3. Источники налоговых рисков.
4. Причины возникновения налоговых рисков.
4. Последствия налоговых рисков.

Тема 5. Управление налоговыми рисками экономических субъектов и государства.

1. Управление налоговыми рисками: понятие, цели и задачи.
2. Система управления налоговыми рисками и ее элементы.
3. Процесс управления налоговыми рисками и его этапы.
4. Диагностика налоговых рисков.

5. Методы управления налоговыми рисками.

Тематика дискуссионных вопросов

Тема 1. Налоговая безопасность: понятие, виды и способы обеспечения.

1. Подходы к трактовке понятия "налоговая безопасность".
2. Эволюция понятия "налоговая безопасность".
3. Налоговая безопасность в системе экономической безопасности.

Тема 2. Налоговая безопасность государства.

1. Подходы к трактовке понятия "налоговая безопасность государства".
2. Механизмы обеспечения налоговой безопасности государства".
3. Проблемы обеспечения налоговой безопасности государства и пути их решения.

Тема 3. Налоговая безопасность субъектов экономической деятельности.

1. Подходы к трактовке понятия "налоговая безопасность экономического субъекта".
2. Проблемы обеспечения личной налоговой безопасности.
3. Способы и проблемы обеспечения налоговой безопасности экономического субъекта.

Тема 4. Налоговые риски: понятие, виды и причины возникновения.

1. Подходы к трактовке понятия "налоговый риск".
2. Классификация налоговых рисков.
3. Последствия налоговых рисков.

Тема 5. Управление налоговыми рисками экономических субъектов и государства.

1. Понятие управления налоговыми рисками.
2. Диагностика налоговых рисков.
3. Методы управления налоговыми рисками.

Оценочные материалы для промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Контрольные вопросы для промежуточной аттестации в форме зачета

1. Безопасность: понятие и значение.
2. Эволюция понятия "безопасность" в отечественной и международной практике.
3. Соотношение понятий "национальная безопасность", "экономическая безопасность", "финансовая безопасность".
4. Налоговая безопасность: понятие и значение.
5. Место и роль налоговой безопасности в системе национальной, экономической и финансовой безопасности.
6. Трактовка понятия "налоговая безопасность" в современной экономической литературе.
7. Эволюция понятия "налоговая безопасность".
8. Трактовка понятия "налоговая безопасность" в международной практике налогообложения.
9. Нормативно-правовое регулирование вопросов налоговой безопасности.
10. Признаки классификации налоговой безопасности.
11. Виды налоговой безопасности.
12. Объекты налоговой безопасности.
13. Субъекты налоговой безопасности.
14. Критерии налоговой безопасности.
15. Факторы налоговой безопасности.
16. Угрозы налоговой безопасности.
17. Цели и задачи обеспечения налоговой безопасности.

18. Принципы обеспечения налоговой безопасности.
19. Способы обеспечения налоговой безопасности.
20. Институты обеспечения налоговой безопасности.
21. Налоговая безопасность государства: понятие и значение.
22. Эволюция понятия налоговой безопасности государства.
23. Соотношение понятий налоговая безопасность государства и национальная, экономическая и финансовая безопасность государства.
24. Место и роль налоговой безопасности государства в системе национальной, экономической и финансовой безопасности государства.
25. Уровни налоговой безопасности государства.
26. Критерии налоговой безопасности государства.
27. Признаки налоговой безопасности государства.
28. Объекты налоговой безопасности государства.
29. Нормативно-правовое регулирование обеспечения налоговой безопасности государства.
30. Цели и задачи обеспечения налоговой безопасности государства.
31. Принципы обеспечения налоговой безопасности государства.
32. Угрозы налоговой безопасности государства.
33. Система обеспечения налоговой безопасности государства.
34. Элементы системы обеспечения налоговой безопасности государства.
35. Субъекты, обеспечивающие налоговую безопасность государства.
36. Инструменты обеспечения налоговой безопасности государства.
37. Способы обеспечения налоговой безопасности государства.
38. Методы обеспечения налоговой безопасности государства.
39. Обеспечение налоговой безопасности государства в международной практике налогообложения.
40. Проблемы обеспечения налоговой безопасности государства и пути их решения.
41. Налоговая безопасность экономического субъекта.
42. Налоговая безопасность организации.
43. Личная налоговая безопасность.
44. Соотношение понятий "налоговая безопасность организации" и "налоговая оптимизация".
45. Соотношение понятий "налоговая безопасность организации" и "налоговое планирование".
46. Место и роль налоговой безопасности в системе экономической и финансовой безопасности экономического субъекта.
47. Уровни налоговой безопасности субъекта экономической деятельности.
48. Критерии налоговой безопасности экономического субъекта.
49. Система налоговой безопасности хозяйствующего субъекта и ее элементы.
50. Структура налоговой безопасности экономического субъекта.
51. Факторы налоговой безопасности субъектов экономической деятельности.
52. Признаки налоговой безопасности субъектов экономической деятельности.
53. Объекты налоговой безопасности на уровне хозяйствующих субъектов.
54. Нормативно-правовое регулирование обеспечения налоговой безопасности на уровне субъектов экономической деятельности.
55. Цели и задачи обеспечения налоговой безопасности экономического субъекта.
56. Принципы обеспечения налоговой безопасности экономического субъекта.
57. Угрозы налоговой безопасности экономического субъекта и причины их возникновения.
58. Инструменты обеспечения налоговой безопасности на уровне субъектов экономической деятельности.
59. Обеспечение налоговой безопасности экономических субъектов в международной практике налогообложения.
60. Проблемы налоговой безопасности субъектов экономической деятельности и пути их решения.
61. Понятие налогового риска.

62. Налоговые риски государства.
63. Налоговые риски субъектов экономической деятельности.
64. Соотношение понятий "налоговый риск" и "налоговая оптимизация".
65. Признаки классификации налоговых рисков.
66. Группы налоговых рисков.
67. Виды налоговых рисков.
68. Функции налоговых рисков.
69. Субъекты, несущие налоговые риски.
70. Налоговые риски в системе налоговой безопасности государства.
71. Налоговые риски в системе налоговой безопасности субъектов экономической деятельности.
72. Источники возникновения налоговых рисков на уровне государства.
73. Источники возникновения налоговых рисков на уровне хозяйствующих субъектов.
74. Факторы возникновения налоговых рисков.
75. Причины возникновения налоговых рисков.
76. Последствия налоговых рисков.
77. Управление налоговыми рисками.
78. Цели управления налоговыми рисками.
79. Задачи управления налоговыми рисками.
80. Система управления налоговыми рисками.
81. Элементы системы управления налоговыми рисками.
82. Процесс управления налоговыми рисками.
83. Процедура диагностики налоговых рисков.
84. Методы оценки и анализа налоговых рисков.
85. Методы управления налоговыми рисками.
86. Стратегия управления налоговыми рисками.
87. Контроль в системе управления налоговыми рисками.

6 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1. Список источников и литературы

Источники

Список источников:

Основные

1. Конституция Российской Федерации (Принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.) (с изм. и доп.) // РГ. 1993. 25 декабря. № 237.
2. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 №146-ФЗ (с изм. и доп.) // "Собрание законодательства РФ", N 31, 03.08.1998, ст. 3824.
3. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 №117-ФЗ (с изм. и доп.) // "Парламентская газета", №151-152, 10.08.2000.
4. "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 №145-ФЗ (с изм. и доп.) // "Собрание законодательства РФ", 03.08.1998, №31, ст. 3823.
5. Федеральный закон от 05.04.2013 N 41-ФЗ "О Счетной палате Российской Федерации" (с изм. и доп.) // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 08.04.2013
6. Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (с изм. и доп.) // Российская газета, N 151-152, 09.08.2001
7. Федеральный закон от 10.07.2002 №86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" (с изм. и доп.) // "Собрание законодательства РФ", 15.07.2002, №28, ст. 2790.
8. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (с изм. и доп.) // Российская газета, N 267, 31.12.2008.

Дополнительные:

1. Федеральный закон от 02.12.1990 N 395-1 "О банках и банковской деятельности" (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации, N 6, 05.02.1996, ст.492.
3. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации, N 25, 17.06.1996, ст.2954
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (с изм. и доп.) // Собрание законодательства РФ, 07.01.2002, N 1 (ч. 1), ст. 1.

Литература

Основная

- 1.: Фархутдинов, Р. Д. Налоговое право : учебное пособие для вузов / Р. Д. Фархутдинов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 105 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18551-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535356>
2. Тедеев, А. А. Налоговое право России : учебник для вузов / А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. — 9-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 414 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18566-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536327>
3. Мишле, Е. В. Региональные и местные налоги и сборы с организаций : учебное пособие для вузов / Е. В. Мишле. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 146 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16593-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/540694>
4. Ляпина, Т. М. Налоговое администрирование: учебное пособие для вузов / Т. М. Ляпина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 235 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11285-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/534593>

Дополнительная

1. Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для вузов / Ю. А. Крохина. — 10-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 503 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14742-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535411>
2. Килинкарлова, Е. В. 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>
3. Землин, А. И. Финансовое право Российской Федерации : учебник для вузов / А. И. Землин, О. М. Землина, Н. П. Ольховская ; под общей редакцией А. И. Землина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 325 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16307-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/541483> (дата обращения: 31.03.2024).
4. Международное налоговое право : учебник и практикум для вузов / ответственные редакторы А. А. Копина, А. В. Реут. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 239 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17631-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536565>

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

1. Информационно-правовое обеспечение «Гарант» [Электронный ресурс] // Режим доступа: www.garant.ru
2. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс] // Режим доступа: www.consultant.ru
3. Официальные сайты:
 1. Сайт Президента РФ [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.president.kremlin.ru>
 2. Сайт Правительства РФ [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.government.ru>
 3. Сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.minfin.ru>
 4. Сайт Банка России [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.cbr.ru>
5. Вестник Минимущества России. Официальное информационно-аналитическое издание Министерства имущественных отношений РФ. Ежеквартальный журнал. [Электронный ресурс] // Режим доступа: www.nalog-hravo.ru
6. Законодательство. Юридический журнал. Специализация - статьи из области налогового, финансового, земельного, предпринимательского, трудового и других отраслей права, статьи, посвященные конкретным проблемам современного отечественного законодательства и возможности их разрешения. [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.garant.ru/jorn.htm>
7. Законодательство и экономика. Ежемесячный журнал. [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.laveco.org.ru>
8. Национальная электронная библиотека (НЭБ) www.rusneb.ru
9. ELibrary.ru Научная электронная библиотека www.elibrary.ru
10. Электронная библиотека Grebennikon.ru www.grebennikon.ru
11. Cambridge University Press
12. ProQuest Dissertation & Theses Global
13. SAGE Journals
14. Taylor and Francis
15. JSTOR

6.3. Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы

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

Информационные справочные системы:

1. Консультант Плюс
2. Гарант

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для обеспечения дисциплины используется материально-техническая база образовательного учреждения: учебные аудитории, оснащённые компьютером и проектором для демонстрации учебных материалов.

Состав программного обеспечения (ПО), современных профессиональных баз данных (БД) и информационно-справочных систем (ИСС)

1. Состав программного обеспечения:

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

2. Перечень БД и ИСС

№п /п	Наименование
1	Профессиональные полнотекстовые базы данных Национальная электронная библиотека (НЭБ) www.rusneb.ru ELibrary.ru Научная электронная библиотека www.elibrary.ru Электронная библиотека Grebennikon.ru www.grebennikon.ru
2	Информационные справочные системы: Консультант Плюс, Гарант

8. Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

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 семинарских занятий

Тема 1. Налоговая безопасность: понятие, виды и способы обеспечения

Вопросы для обсуждения

1. Понятие и сущность налоговой безопасности.
2. Виды налоговой безопасности.
3. Объекты налоговой безопасности.
4. Критерии оценки состояния налоговой безопасности.
5. Система факторов, определяющих налоговую безопасность.
6. Угрозы налоговой безопасности и причины их возникновения.
7. Цели и принципы обеспечения налоговой безопасности.
8. Правовые основы обеспечения налоговой безопасности.
9. Способы обеспечения налоговой безопасности.
10. Институты обеспечения налоговой безопасности.

Тема 2. Налоговая безопасность государства

Вопросы для обсуждения

1. Налоговая безопасность, как элемент экономической (финансовой) безопасности государства.
2. Понятие и сущность налоговой безопасности государства.
3. Основные критерии налоговой безопасности государства.
4. Правовые основы налоговой безопасности государства.
5. Цели, задачи и принципы обеспечения налоговой безопасности государства.
6. Угрозы налоговой безопасности государства, причины и факторы их возникновения.
7. Система обеспечения налоговой безопасности государства и ее основные элементы.
8. Субъекты, обеспечивающие налоговую безопасность государства.
9. Инструменты обеспечения налоговой безопасности государства.
10. Проблемы обеспечения налоговой безопасности государства

Тема 3. Налоговая безопасность субъектов экономической деятельности

Вопросы для обсуждения

1. Понятие и сущность налоговой безопасности хозяйствующих субъектов.
2. Факторы, определяющие налоговую безопасность субъектов экономической деятельности.
3. Система налоговой безопасности экономического субъекта и ее элементы.
4. Способы обеспечения налоговой безопасности хозяйствующего субъекта.
5. Проблемы обеспечения налоговой безопасности субъектов экономической деятельности.

Тема 4. Налоговые риски: понятие, виды и причины возникновения

Вопросы для обсуждения

1. Понятие и экономическая сущность налогового риска.
2. Классификация налоговых рисков.

3. Функции налоговых рисков.
4. Субъекты, несущие налоговые риски.
5. Налоговые риски в системе налоговой безопасности организации.
6. Налоговые риски в системе налоговой безопасности государства.
7. Источники возникновения налоговых рисков.
8. Факторы и причины возникновения налоговых рисков.
9. Методы оценки и анализа налоговых рисков.
10. Последствия налоговых рисков

Тема 5. Управление налоговыми рисками экономических субъектов и государства.

Вопросы для обсуждения

1. Понятие управления налоговыми рисками.
2. Управление налоговыми рисками на уровне государства.
3. Управление налоговыми рисками на уровне экономических субъектов.
4. Система управления налоговыми рисками.
5. Управление налоговыми рисками, как процесс.
6. Диагностика налоговых рисков.
7. Методы оценки и анализа налоговых рисков.
8. Методы управления налоговыми рисками.
9. Стратегия управления налоговыми рисками и ее элементы.
10. Контроль, как элемент управления налоговыми рисками

АННОТАЦИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Правовой статус органов власти, обеспечивающих налоговую безопасность государства» реализуется на юридическом факультета кафедрой финансового права.

Цель дисциплины - подготовить выпускника, владеющего необходимым набором теоретических и практических знаний, обладающего широким юридическим, историческим и политическим кругозором, умеющего использовать полученные знания для проведения сравнительно-правового анализа норм российского и международного законодательства, регулирующих правовой статус органов власти, обеспечивающих налоговую безопасность государства, которые позволят выпускникам обладать навыками и знаниями в сфере государственного регулирования налоговой безопасности государства, субъектов финансовой деятельности, налоговых рисков и причин их возникновения, формированию у студентов комплексной системы знаний о правовом механизме выполнения обязанности по обеспечению управления налоговыми рисками экономических субъектов и государства.

Задачи дисциплины:

- законодательные и нормативно-правовые акты в сфере налогообложения, регулирующие условия обеспечения налоговой безопасности хозяйствующих субъектов и государства в целом;
- методологические основы обеспечения налоговой безопасности экономических субъектов и государства в целом;
- методологические основы оценки налоговых рисков, а также способы управления ими, как на уровне хозяйствующих субъектов, так и на уровне государства в целом;
- научить самостоятельно осуществлять подбор и анализ нормативных актов и судебной практики, имеющей значение для реализации налоговых норм в сфере обеспечению управления налоговыми рисками экономических субъектов и государства;
- научить самостоятельно составлять процессуальные документы в обеспечение исполнения налоговой безопасности экономических субъектов и государства в целом и для восстановления нарушенного права;
- научить применять в своей будущей профессиональной деятельности теоретические знания и практические навыки, приобретенные при изучении курса.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать: законодательные и нормативно-правовые акты в сфере налогообложения, регулирующие условия обеспечения налоговой безопасности хозяйствующих субъектов и государства в целом; методологические основы оценки налоговых рисков, а также способы управления ими, как на уровне хозяйствующих субъектов, так и на уровне государства в целом; основы обеспечения налоговой безопасности экономических субъектов и государства в целом.

Уметь: работать с научными монографическими изданиями с целью обобщения существующих концептуальных исследований по вопросам обеспечения налоговой безопасности и управления налоговыми рисками, как хозяйствующих субъектов, так и государства; формулировать научные проблемы в сфере обеспечения налоговой безопасности и управления налоговыми рисками; работать с периодическими научными изданиями с целью изучения современных тенденций в области налоговой безопасности и управления налоговыми рисками; формулировать сведения, которые отображаются в постановлении должностного лица налогового органа о назначении экспертизы; формулировать научные проблемы в сфере обеспечения налоговой безопасности и управления налоговыми рисками.

Владеть: практическими навыками выработки и обоснования направлений обеспечения налоговой безопасности в соответствующих экономических условиях; практическими навыками оценки и анализа налоговых рисков, определения оптимальных способов управления ими.