

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 2024

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

№ 8 от 13.03.2024 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.....	10
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.....	22
6.1. Список источников и литературы.....	22
6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».....	23
6.3. Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы.....	23
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины.....	24
8. Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.....	25
9. Методические материалы.....	26
9.1. Планы практических занятий.....	26
9.2. Методические рекомендации по подготовке письменных работ.....	28
Приложение 1. Аннотация рабочей программы дисциплины.....	29

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.</p> <p>Различия между правовым статусом различных типов свободных экономических зонами.</p> <p>Понятие и особенности правового статуса специальных экономических зон.</p> <p>Процедура создания специальных экономических зон.</p> <p>Понятие и правовой статус резидентов специальных экономических зон.</p> <p>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.</p> <p>Понятие, признаки и способы применения финансовых инструментов субъектами предпринимательской деятельности.</p> <p>СЭЗ как эффективный метод налогового планирования и оптимизации.</p> <p>Налоговое планирование как способ минимизации налогов.</p> <p>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</p> <p>Конвенция ООН о борьбе с финансированием терроризма 1999г</p> <p>Конвенция ООН против транснациональной организованной преступности 2000г</p> <p>Конвенция Совета Европы №141 «Об отмывании, выявлении, изъятии и конфискации доходов от преступной деятельности» 1990г.</p> <p>Конвенция ООН об условиях регистрации судов 1986г</p> <p>Резолюции Совета Безопасности ООН: 1373 (2001) «О борьбе с международным терроризмом», 1368 (2001) «В связи с террористическими актами в США»</p> <p>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))</p> <p>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	A	
83 – 94		зачтено	B
68 – 82			C
56 – 67	D		
50 – 55	удовлетворительно	E	
20 – 49	Неудовлетворительно	FX	
0 – 19		не зачтено	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	«удовлетвори- тельно»/ «зачтено (удовлетвори- тельно)»/ «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	«неудовлетворите- льно»/ 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 2.2.

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 отмывании, 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 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))

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.