

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

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ОФФШОРНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

40.03.01 Юриспруденция

Направленность (профиль) подготовки: финансово-правовой

Уровень квалификации выпускника: бакалавр

Форма обучения - очная, очно-заочная

РПД адаптирована для лиц
с ограниченными возможностями
здоровья и инвалидов

Москва 2021

Правовое регулирование оффшорной деятельности
Рабочая программа дисциплины

Составитель:

кандидат юридических наук, доцент,
доцент кафедры финансового права юридического факультета ИЭУП РГГУ
В.В. Терехова

УТВЕРЖДЕНО

Протокол заседания кафедры финансового права
юридического факультета ИЭУП РГГУ
№ 12 от 13.05.2021

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Пояснительная записка

1.1 Цель и задачи дисциплины

1.2. Формируемые компетенции, соотнесённые с планируемыми результатами обучения по дисциплине

1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

2. Структура дисциплины

3. Содержание дисциплины

4. Образовательные технологии

5. Оценка планируемых результатов обучения

5.1. Система оценивания

5.2. Критерии выставления оценок

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

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1. Список источников и литературы

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

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

9. Методические материалы

9.1. Планы семинарских занятий

Приложения

Приложение 1. Аннотация дисциплины

Приложение 2. Лист изменений

1. Пояснительная записка

1.1. Цель и задачи дисциплины

Дисциплина «**Правовое регулирование оффшорной деятельности**» реализуется на юридическом факультете института экономики, управления и права кафедрой финансово-го права.

Цель дисциплины - подготовить специалиста, обладающего знаниями и навыками в сфере правового обеспечения применения в практической предпринимательской деятельности налоговых инструментов, осуществлять профессиональную деятельность по вопросам организации и обслуживания оффшорных компаний, а также юридическое консультирование и выполнение должностных обязанностей контролирующих органов по вопросам антиоффшорного регулирования деятельности российских предпринимателей и взаимодействию резидентов особых экономических зон РФ с контролирующими органами.

Задачи дисциплины:

- ознакомиться с историей развития оффшорной деятельности за рубежом и в Российской Федерации;
- анализировать и классифицировать в сравнении предпринимательскую деятельность в оффшорных зонах и особых экономических зоны Российской Федерации;
- изучить правовой статус оффшорных компаний;
- исследовать создание, функционирование, преференции и гарантии резидентам особых экономических зон;
- раскрыть систему применения оффшорных инструментов;
- дать представление о направлениях и мерах антиоффшорного регулирования.

1.2. Формируемые компетенции, соотнесённые с планируемыми результатами обучения по дисциплине:

Коды компетенции	Содержание компетенций	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-3.2	способен квалифицировать преступления и иные правонарушения в различных сферах общественных отношений для осуществления процессов их выявления, пресечения, раскрытия и расследования.	Уметь: квалифицировать виды преступлений при использовании оффшорных зон и осуществлять процессы их выявления; - пресекать риски вывода денежных средств в безопасные оффшорные зоны. Владеть: навыками раскрытия оффшорных зон, которые позволяют «скрывать» денежные средства и денежные потоки; - навыками обеспечения законности и правопорядка при проведении финансовых операций в оффшорных зонах в соответствии с законодательством.
ПК - 4.2	Предлагает и обосновывает меры по обеспечению законности и правопорядка, а также способы устранения обстоятельств, угрожающих безопасности	Знать: меры ограничения в осуществлении переводов в рискованные юрисдикции для: налоговых целей, банковского контроля в соответствии с

	личности, общества, государства	<p>Приказами Минфина РФ, Указаниями Банка России;</p> <ul style="list-style-type: none"> - перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны) для устранения обстоятельств, угрожающих безопасности личности, общества, государства - способы использования бенефициарами офшорных юрисдикций. - разновидности свободных или специальных экономических зон сервисного типа, в которых компании, являются их резидентами, но не ведущими хозяйственную деятельность на их территории; - процедуру регистрации компаний в офшорных юрисдикциях. <p>Уметь: выявлять обстоятельства, способствующие совершению преступлений; планировать и осуществлять деятельность по предупреждению и профилактике правонарушений в сфере оффшорного регулирования.</p> <ul style="list-style-type: none"> - обеспечивать законность и правопорядок, а также способы проведения финансовых операций (офшорных зонах) в соответствии с законодательством.
--	---------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Для освоения дисциплины необходимы знания, умения и владения, сформированные в ходе изучения следующих дисциплин: «Теория государства и права», «Конституционное право», «Финансовое право», «Административное право», «Гражданское право», «Уголовное право», «Правовое регулирование рынка ценных бумаг».

В результате освоения дисциплины формируются знания, умения и владения, необходимые изучения дисциплин: «Правовое регулирование противодействия легализации доходов, полученных преступным путем», «Финансово-правовое регулирование деятельности микрофинансовых организаций», а также для прохождения «Преддипломной практики» и сдачи «Государственной итоговой аттестации».

2. Структура дисциплины

Структура дисциплины для очной формы обучения (2021 год набора)

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 з.е., 114 ч., в том числе контактная работа обучающихся с преподавателем 60 ч., самостоятельная работа обучающихся 54 ч.

№ п/п	Раздел дисциплины/темы	Семестр	Виды учебной работы (в часах)					Самостоятель- ная работа	Формы текущего контроля успеваемости, форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			контактная						
			Лекции	Семинар	Практические занятия	Лабораторные занятия	Промежуточ- ная аттестация		
1	Тема 1 История офшорного бизнеса	7	4	6				8	- Входной кон- троль – тесто- вые задания - Доклад на се- минаре на про- блемную тему - Обсуждение представленных докладов
2	Тема 2 Понятие и виды офшорных зон	7	4	6				8	- Анализ судеб- ной практики - Семинар в диалоговом режиме (СДР): «вопрос – ответ – консультация» - Доклад на се- минаре на про- блемную тему - Обсуждение представленных докладов
3	Тема 3 Офшорные компании: понятие, организация, виды	7	4	6				8	- Лекция- дискуссия - Доклад на се- минаре на про- блемную тему - Обсуждение представленных докладов - Решение ситу- ационных задач - Анализ судебной практики

4	Тема 4 Офшорные инструменты, способы использования офшоров в предпринимательской деятельности	7	4	6				10	<ul style="list-style-type: none"> - Устный ответ - Доклад на семинаре на проблемную тему - Обсуждение представленных докладов
5	Тема 5 Контроль за использованием офшоров на мировом уровне	7	4	4				10	<ul style="list-style-type: none"> - Групповая дискуссия - Анализ судебной практики - Семинар в диалоговом режиме (СДР): «вопрос – ответ – консультация»
6	Тема 6 Контроль за использованием офшоров российскими предпринимателями	7	4	4				10	<ul style="list-style-type: none"> - Лекция-дискуссия - Доклад по заданной тематике - Тестирование по темам курса
	зачет	7		4					(итоговая контрольная работа по вопросам)
8	итого:	7	24	36				54	

**Структура дисциплины для очно-заочной формы обучения
(2021 год набора)**

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 з.е., 114 ч., в том числе контактная работа обучающихся с преподавателем 42 ч., самостоятельная работа обучающихся 72 ч.

№ п/п	Раздел дисциплины/темы	Семестр	Виды учебной работы (в часах)						Формы текущего контроля успеваемости, форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			контактная					Самостоятель- ная работа	
			Лекции	Семинар	Практические занятия	Лабораторные занятия	Промежуточ- ная аттестация		
1	Тема 1 История офшорного бизнеса	9	2	4				12	- Входной кон- троль – тесто- вые задания - Доклад на се- минаре на про- блемную тему - Обсуждение представленных докладов
2	Тема 2 Понятие и виды офшорных зон	9	2	2				12	- Анализ судеб- ной практики - Семинар в диалоговом режиме (СДР): «вопрос – ответ – консультация» - Доклад на се- минаре на про- блемную тему - Обсуждение представленных докладов
3	Тема 3 Офшорные компании: понятие, организация, виды	9	2	4				12	- Лекция- дискуссия - Доклад на се- минаре на про- блемную тему - Обсуждение представленных докладов - Решение ситу- ационных задач - Анализ судебной практики
4	Тема 4 Офшорные инструменты, способы	9	2	4				12	- Устный ответ - Доклад на се-

	использования офшоров в предпринимательской деятельности								минаре на проблемную тему - Обсуждение представленных докладов
5	Тема 5 Контроль за использованием офшоров на мировом уровне	9	4	4				12	- Групповая дискуссия - Анализ судебной практики - Семинар в диалоговом режиме (СДР): «вопрос – ответ – консультация»
6	Тема 6 Контроль за использованием офшоров российскими предпринимателями	9	4	4				12	- Лекция-дискуссия - Доклад по заданной тематике - Тестирование по темам курса
	зачет	9		4					(итоговая контрольная работа по вопросам)
8	ИТОГО:	9	16	26				72	

3. Содержание дисциплины

№	Наименование раздела дисциплины	Содержание
1	Тема 1 История офшорного бизнеса	История офшорного бизнеса в Древнем мире. Функционирование офшоров в Средние века. Образование зон свободной торговли в XVI-XVIII века. Причины развития офшорного бизнеса в середине XX века. Факторы, обусловившие развитие офшорного бизнеса. Организация офшорного бизнеса в 80-х - 90-х годах XX века.
2	Тема 2 Понятие и виды офшорных зон	Понятие офшорного бизнеса и офшорной деятельности. Принципы ведения офшорного бизнеса. Понятие и признаки офшора, офшорного центра. Соотношение понятий «офшорная зона» и «офшорная территория». Классификация офшорных территорий. Малые островные государства как группа офшорных зон.
3	Тема 3 Офшорные компании: понятие, организация, виды	Понятие офшорной компании. Унифицированные требования к офшорным компаниям. Юридический статус офшорных компаний. Цели создания офшорных компаний. Классификация офшорных компаний. Виды специализации офшорных компаний.
4	Тема 4 Офшорные инструменты, способы использования офшоров в предпринимательской деятельности	Понятие офшорных инструментов. Основные способы использования офшорных инструментов в деятельности российских предпринимателей. Факторы, влияющие на выбор офшорной территории для организации офшорного бизнеса. Порядок регистрации компании в офшорной территории. Правовой статус и деятельность секретарских компаний. Проблемы управления офшорной компанией, использование института номинальных директоров. Правовой режим банковских счетов офшорных компаний
5	Тема 5 Контроль за использованием офшоров на мировом уровне	Меры, применяемые к офшорным территориям, направленные на борьбу с распространением офшорных инструментов. Особенности деятельности ФАТФ (Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег). Полномочия Международного валютного фонда

		<p>в области антиофшорного регулирования.</p> <p>Правовой статус и деятельность Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР).</p>
6	Тема 6 Контроль за использованием офшоров российскими предпринимателями	<p>Международные соглашения в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и их применение в Российской Федерации.</p> <p>Международные организации в сфере антиофшорного регулирования.</p> <p>Деятельность Федеральной службы по финансовому мониторингу Российской Федерации в области сотрудничества с международным антиофшорным регулированием.</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. Образовательные технологии

Реализуемые образовательные технологии призваны сформировать профессиональную направленность обучения студентов и повысить качество усвоения материала.

Аудиторные лекционные занятия проводятся с использованием электронных средств обучения (ПК, презентаций с использованием мультимедиа).

Аудиторные семинарские занятия проводятся с включением в них:

- устных ответов;
- решения ситуационных задач;
- групповых дискуссий;
- докладов сообщений по темам курса, а также их обсуждений;
- семинара в диалоговом режиме (СДР): «вопрос – ответ – консультация»
- анализа судебной практики
- входящего и итогового тестирования;

При реализации дисциплины «Правовое регулирование офшорной деятельности» используются: проблемный метод изложения лекционного материала, обсуждение докладов и дискуссии по наиболее сложным вопросам темы на практических занятиях, самостоятельные работы различного типа.

Результатом усвоения курса является подготовка и проведение зачета по дисциплине в форме итоговой контрольной работы.

Самостоятельная работа студентов организуется с использованием правовых систем «Гарант», «КонсультантПлюс» и др., свободного доступа к Интернет-ресурсам.

<i>№ п/п</i>	<i>Наименование раздела</i>	<i>Виды учебной работы</i>	<i>Информационные и образовательные технологии</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>5</i>
1.	История офшорного бизнеса	Лекция	Вводная лекция с использованием видеоматериалов
		Семинар	Входной контроль – Тестовые задания Доклад на проблемную тему Обсуждение представленных докладов
		Самостоятельная работа	Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты
2.	Понятие и виды офшорных зон	Лекция	Лекция с использованием раздаточного материала
		Семинар	Устный ответ Групповая дискуссия Анализ судебной практики Доклад на проблемную тему Обсуждение представленных докладов Семинар в диалоговом режиме
		Самостоятельная работа	Подготовка докладов по заданным темам
3	Офшорные компании: понятие, организация, виды	Лекция	Лекция-дискуссия
		Семинар	Доклад на проблемную тему Обсуждение представленных докладов Решение ситуационных задач Анализ судебной практики

		<i>Самостоятельная работа</i>	<i>Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты. Подготовка докладов по заданной теме</i>
4	Офшорные инструменты, способы использования офшоров в предпринимательской деятельности	<i>Лекция</i>	<i>Лекция с использованием видеоматериалов (презентация)</i>
		<i>Семинар</i>	<i>Устный ответ Доклад на проблемную тему Обсуждение представленных докладов</i>
		<i>Самостоятельная работа</i>	<i>Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты. Подготовка докладов по заданной теме</i>
5	Контроль за использованием офшоров на мировом уровне	<i>Лекция</i>	<i>Лекция с использованием раздаточного материала</i>
		<i>Семинар</i>	<i>Групповая дискуссия Анализ судебной практики Семинар в диалоговом режиме</i>
		<i>Самостоятельная работа</i>	<i>Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты. Подготовка докладов по заданной теме</i>
6	Контроль за использованием офшоров российскими предпринимателями	<i>Лекция</i>	<i>Лекция-дискуссия</i>
		<i>Семинар</i>	<i>Доклад по заданной тематике Тестирование по темам курса</i>
		<i>Самостоятельная работа</i>	<i>Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты Подготовка докладов по заданной теме</i>

5. Оценка планируемых результатов обучения

5.1. Система оценивания

Форма контроля	Макс. количество баллов	
	За одну ра- боту	Всего
Текущий контроль: - устный ответ (темы 1,2,3,4,5,6) - участие в дискуссии на семинаре (темы 2,5) - доклады (темы 1,2,3,4,6) - решение ситуационных задач (тема 3) - тестирование (темы 1,6)	5 баллов 5 баллов 1 балл 5 баллов 5 баллов	30 баллов 10 баллов 5 баллов 5 баллов 10 баллов
Промежуточная аттестация Итоговая контрольная работа по во- просам/Устный ответ по билетам		40 баллов
Итого за семестр Зачет/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	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/ 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 профессиональной направленности высокого уровня сложности, правильно обосновывает принятые решения. Свободно ориентируется в учебной и профессиональной литературе.

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
		<p>Оценка по дисциплине выставляются обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>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.</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 выставляются обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>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.</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 выставляются обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>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> <p>Обучающийся испытывает серьёзные затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, не владеет</p>

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
		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.

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

Оценочные материалы для текущего контроля успеваемости по дисциплине

Тесты (ПК-3.2, ПК-4.2)

- Какой нормативный правовой акт предоставляет право предприятиям, предпринимателям и их объединениям самим устанавливать внешнеэкономические связи в пределах полномочий, которые предусмотрены законодательством?
 - внешнеторговый контракт;
 - Федеральный Закон «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности»;
 - Гражданский Кодекс РФ;
 - Конституция РФ.
- Чего позволяет добиться выход предприятия на зарубежные рынки?
 - максимизации прибыли;
 - роста конкурентоспособности;
 - устойчивости;
 - повышения рентабельности.
- Что относится к основной внешнеэкономической операции?
 - лизинг;
 - экспедиторские операции;
 - страхование грузов;
 - международные расчеты.
- Какая причина обеспечивает расширение и углубление внешнеэкономической деятельности?
 - одинаковые природно-климатические условия;
 - неравномерный уровень развития различных стран мира;
 - равномерная обеспеченность ресурсами;
 - однотипность социально-экономических отношений.
- Основным признаком экспорта товара является:
 - расчеты в валюте;
 - таможенное оформление;
 - заключение контракта;
 - пересечение границы.
- Какой документ не является основным при осуществлении контроля за проведением импортных операций?
 - карточка платежа;
 - платежное поручение;
 - досье по импортной сделке;
 - паспорт импортной сделки.

7. В данной сделке не задействован механизм валютного расчета:

- а) бартер;
- б) хайринг;
- в) встречная закупка;
- г) компенсационная сделка

8. Какой принцип построения структуры управления, наиболее предпочтителен для крупных предприятий с недиверсифицированным ассортиментом товаров и услуг?

- а) региональный;
- б) матричный;
- в) товарный;
- г) функциональный.

9. Какой отдел занимается организацией встреч, приемов и проводов представителей иностранных фирм, которые прибыли с деловыми целями?

- а) протокольный;
- б) юридический;
- в) маркетинговый;
- г) канцелярия.

10. С деятельностью какого отдела связана разработка политики ценообразования?

- а) маркетингового;
- б) валютно-финансового;
- в) рекламы;
- г) планово-экономического.

11. Какой правовой источник не связан с регулированием ВЭД?

- а) Налоговый кодекс РФ;
- б) Таможенный кодекс ЕЭС;
- в) Уголовный кодекс РФ;
- г) Бюджетный кодекс РФ.

12. Что такое квоты?

- а) налоги;
- б) лимиты;
- в) запреты;
- г) тарифы.

13. Что такое контингентирование?

- а) разрешение на право вывоза или ввоза товаров;
- б) правила, требующие соблюдения безопасности для потребителей;
- в) санитарно-ветеринарные нормы;
- г) контроль за количественными и стоимостными квотами.

14. Кто может являться субъектами посреднической деятельности?

- а) частные лица, специализированные фирмы;
- б) смешанные предприятия;
- в) государственные предприятия;
- г) все перечисленные.

15. Что означает понятие «исключительное право» в посредническом соглашении?

- а) экспортер имеет право самостоятельно реализовать свою продукцию на оговоренной территории;
- б) экспортер сохраняет за собой право выбирать посредников для последующей реализации продукции на оговоренной территории;
- в) посреднику предоставляется исключительное право выбирать продукцию экспортера;
- г) посредник получает все права на реализацию продукции экспортера на оговоренной территории.

16. Какую территорию представляет собой понятие «договорная территория» в посредническом соглашении?

- а) расположено предприятие экспортера;
- б) посредник реализует товары экспортера;
- в) экспортер самостоятельно реализует продукцию;
- г) расположено предприятие посредника

17. Какие посредники осуществляют сделки от своего имени и за свой счет?

- а) джобберы;
- б) консигнаторы;
- в) брокеры;
- г) дилеры.

18. Основным показателем, который позволяет определить деловое лицо зарубежного партнера, является:

- а) репутация;
- б) кредитоспособность;
- в) конкурентоспособность;
- г) платежеспособность.

19. Отметьте юридически обоснованное обстоятельство, которое служит основанием для квотирования импорта:

- а) Продажа импортируемого товара по сознательно заниженной цене
- б) Защита отечественных производителей от иностранной конкуренции
- а) Вероятность нанесения ущерба национальной экономике

20. Год, когда была сделана последняя редакция международных правил ИНКОТЕРМС:

- а) 2010
- б) 2000
- в) 2016

21. Офшорной зоной является:

- а) Экономическое образование, состоящее из нескольких государств, которые договорились между собой об особом льготном режиме налогообложения при осуществлении экспортно-импортных операций
- б) Обособленная территория в пределах одного государства, для предприятий которой действует сниженная ставка налога на прибыль
- в) Территория государства или его часть, в пределах которой для компаний-нерезидентов действует особый налоговый режим, а также облегченные правила регистрации и лицензирования

22. Место нахождения штаб-квартиры Всемирной торговой организации:

- а) Гаага
- б) Женева
- в) Брюссель

23. Отметьте валюту, не являющуюся свободно конвертируемой:

- а) Доллар США
- б) Датская крона
- в) Казахский тенге

24. Счет, на который согласно российскому законодательству, уполномоченный банк обязан зачислять валюту от экспортных операций:

- а) Транзитный
- б) Валютный
- в) Расчетный

25. Название таможенного режима, при котором ввезенные на таможенную территорию РФ товары остаются постоянно на этой территории без обязательства об их вывозе с этой территории:

- а) Реимпорт
- б) Резэкспорт
- в) Выпуск для внутреннего применения

26. Договор, заключаемый от имени посредника за счет экспортера:
- а) Поручения
 - б) Комиссии
 - в) Брокерский
27. Чем является покупка или продажа крупных партий иностранной валюты?
- а) Девальвация
 - б) Ревальвация
 - в) Валютная интервенция
28. В чем сформулированы нормы о приоритете международных договоров?
- а) Гражданском кодексе РФ
 - б) Конституции РФ
 - в) Административном кодексе РФ
29. На что ориентируются при формировании трансферных цен транснациональные корпорации?
- а) Среднеотраслевые цены
 - б) Конкурентные цены
 - в) Внутренние цены
30. Основа для начисления НДС:
- а) Стоимость товара, установленная при его пересечении границы РФ
 - б) Таможенная стоимость
 - в) Таможенная стоимость + пошлины + акцизы

Примерная тематика докладов (ПК-3.2)

1. История офшорного бизнеса.
2. Офшорные компании: понятие, организация, виды.
3. Офшоры Карибского региона.
4. Офшоры европейского региона.
5. Офшоры североамериканского региона.
6. Офшоры Океании.

(ПК-4.2)

1. Государственный контроль за использованием офшоров российскими предпринимателями.
2. Деятельность Федеральной службы по финансовому мониторингу Российской Федерации в области сотрудничества с международным антиофшорным регулированием.
3. Международные соглашения в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и их применение в Российской Федерации.
4. Международные организации в сфере антиофшорного регулирования.
5. Основные меры противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в Российской Федерации.
6. Деятельность кредитных организаций в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в Российской Федерации.

Контрольные вопросы

(ПК-3.2)

1. История офшорного бизнеса.
2. История развития особых экономических зон в России.

(ПК-4.2)

3. Офшоры европейского региона.
4. Офшоры североамериканского региона.
5. Офшоры Океании.
6. Способы использования офшоров в предпринимательской деятельности.
7. Государственный контроль за использованием офшоров российскими предпринимателями.
8. Международные соглашения в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и их применение в Российской Федерации.
9. Международные организации в сфере антиофшорного регулирования.
10. Деятельность кредитных организаций в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в Российской Федерации.

Примерные ситуационные задачи **(ПК-3.2, ПК-4.2)**

Задача 1.

Одним из акционеров российского АО является иностранная организация, резидент Республики Панама, которой планируется выплата дивидендов.

АО будет выплачивать дивиденды по акциям не напрямую иностранному акционеру, а через доверительного управляющего, который не является профессиональным участником рынка ценных бумаг.

Вопрос: Кто будет являться налоговым агентом по налогу на прибыль при выплате дивидендов иностранной организации, резиденту Республики Панама: АО или доверительный управляющий? Какая будет применяться налоговая ставка по налогу на прибыль в отношении выплачиваемых дивидендов? Какую налоговую отчетность необходимо сдать АО при выплате дивидендов акционеру - иностранной организации, резиденту Республики Панама?

Задача 2.

Организация в 2017 г. совершала сделки с иностранным лицом, зарегистрированным в Гонконге. Сумма доходов по сделкам превысила 60 млн руб.

Вопрос: Правомерно ли организация не представила уведомление о контролируемых сделках в 2018 г.?

Задача 3.

Заемщик банка (юрлицо-нерезидент) при получении транша в иностранной валюте на текущий счет в банке далее перечисляет сумму транша в иностранной валюте организации на ее текущий счет в иностранном банке на основании договора аутсорсинга персонала, осуществляющего услуги по проектам заемщика. Эквивалент суммы транша в иностранной валюте в зависимости от курса иностранной валюты превышает либо не превышает 50 млн руб.

Вопрос: Включается ли кредитное требование в расчет кодов, используемых при расчете обязательных нормативов, как операция с повышенным коэффициентом риска?

Задача 4.

Организация осуществляла в 2017 г. сделки с организацией, зарегистрированной в Гонконге. Данные сделки являлись контролируруемыми (сумма доходов по сделкам превысила 60 млн руб.). С 1 января 2018 г. Гонконг исключен из списка офшорных зон.

Вопрос: Обязана ли организация в 2018 г. представить в ФНС России уведомление о контролируемых сделках, совершенных в 2017 г.?

Оценочные материалы для промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Контрольные вопросы

(ПК-3.2)

1. Историко-правовой анализ развития офшорной деятельности в зарубежных государствах.
2. Офшорные зоны: история возникновения, порядок регистрации компаний, легитимности деятельности, соблюдения требований по открытости информации и противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (выбор государства на усмотрение бакалавра).
3. Малые офшорные государства как субъекты офшорного бизнеса.

(ПК-4.2)

4. Государственная политика в сфере образования особых экономических зон в России: основные направления и тенденции.
5. Сравнительно-правовой анализ офшорных компаний по направлениям деятельности и организационно-правовым формам.
6. Правовой статус резидентов особых экономических зон России по законодательству Российской Федерации.
7. Офшорные инструменты в деятельности российских предпринимателей.
8. Правовые аспекты банковского обслуживания офшорной компании на территории Российской Федерации.
9. Правовой статус и порядок деятельности офшорных банков.
10. Льготы и преференции резидентам особых экономических зон в России.
11. Государственный контроль за использованием офшоров российскими предпринимателями.
12. Система органов государственной власти и аффилированных структур при правовом регулировании деятельности особых экономических зон России и их резидентов.
13. История развития ФАТФ и ее влияние на антиофшорное регулирование.
14. Деятельность ОЭСР на мировом и локальном уровне.
15. Россия: офшор или оншор?

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1. Список источников и литературы

Источники основные

1. «Гаагская конвенция, отменяющая требование легализации иностранных официальных документов» от 05.10.1961 (вступила в силу для России 31.05.1992) // Бюллетень международных договоров. – 1993. - № 6.
2. Конституция Российской Федерации (Принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.) (с изм. и доп.) // РГ. 1993. 25 декабря. № 237.
3. Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации, N 33, 13.08.2001, ст.3418.
4. Федеральный закон от 22.07.2005 № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации, N 30 (ч.II), 25.07.2005, ст.3127.
5. Федеральный закон от 03.08.2018 № 291-ФЗ «О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края» (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации, N 32 (ч.I), 06.08.2018, ст.5084.

Источники дополнительные

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 №146-ФЗ (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации, N 31, 03.08.98, ст.3824.
2. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 №117-ФЗ (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации, N 32, 07.08.2000, ст. 3340.
3. Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации N 50, 15.12.2003, ст.4859.
4. Федеральный закон от 10.07.2002 №86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации, № 28, 15.07.2002, ст. 2790.
5. 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.

Литература

Основная:

1. Землин, А. И. Финансовое право Российской Федерации: учебник для вузов / А. И. Землин, О. М. Землина, Н. П. Ольховская. — 2-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 324 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13903-7. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/467215>
2. Финансовое право: учебник и практикум для вузов / Г. Ф. Ручкина [и др.] ; под редакцией Г. Ф. Ручкиной. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 348 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11077-7. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/476045>
3. Кудряшов, В. В. Международное финансовое право. Суверенные финансовые институты : учебное пособие для вузов / В. В. Кудряшов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 268 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-

534-06910-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/474022>

Дополнительная:

1. Килинкарлова, Е. В. Налоговое право зарубежных стран : учебник для бакалавриата и магистратуры / Е. В. Килинкарлова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 354 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-4353-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/> .

2. Финансовое право : учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 370 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06049-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468760> (дата обращения: 25.05.2021).

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

1. Законодательные акты Российской Федерации [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.gov.ru/main/page4.html>

2. Официальный интернет-портал правовой [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru>

3. Информационно-правовое обеспечение «Гарант» [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.garant.ru>

4. Информационно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

5. Официальные сайты органов государственной власти Российской Федерации:

5.1. Сайт федеральных арбитражных судов Российской Федерации [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.arbitr.ru/>

5.2. Сайт Верховного суда Российской Федерации [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://supcourt.ru/>

5.3. Сайт Министерства юстиции Российской Федерации [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://minjust.ru/>

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Аудитории для проведения лекций и семинарских занятий с техническими средствами обучения (мультимедиа-проектор (видеопроектор), экран (переносной или стационарный)).

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

1. Перечень ПО

Таблица 1

№п/п	Наименование ПО	Производитель	Способ распространения (лицензионное или свободно распространяемое)
1.	Adobe Master Collection CS4	Adobe	лицензионное
2.	Microsoft Office 2010	Microsoft	лицензионное
3.	Windows 7 Pro	Microsoft	лицензионное
4.	Microsoft Office 2013	Microsoft	лицензионное
5.	Windows 10 Pro	Microsoft	лицензионное
6.	Kaspersky Endpoint Security	Kaspersky	лицензионное
7.	Microsoft Office 2016	Microsoft	Лицензионное
8.	Zoom	Zoom	лицензионное

2. Перечень БД и ИСС

Таблица 2

№п/п	Наименование
1	Международные реферативные наукометрические БД, доступные в рамках национальной подписки в 2020 г. Web of Science Scopus
2	Профессиональные полнотекстовые БД, доступные в рамках национальной подписки в 2020 г. Журналы Cambridge University Press ProQuest Dissertation & Theses Global SAGE Journals Журналы Taylor and Francis
3	Профессиональные полнотекстовые БД JSTOR Издания по общественным и гуманитарным наукам Электронная библиотека Grebennikon.ru
4	Компьютерные справочные правовые 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.

История офшорного бизнеса

Вопросы для обсуждения

1. История офшорного бизнеса в Древнем мире.
2. Функционирование офшоров в Средние века.
3. Образование зон свободной торговли в XVI-XVIII века.
4. Причины развития офшорного бизнеса в середине XX века.
5. Факторы, обусловившие развитие офшорного бизнеса.
6. Организация офшорного бизнеса в 80-х - 90-х годах XX века.

Тема 2.

Понятие и виды офшорных зон

Вопросы для обсуждения

1. Понятие офшорного бизнеса и офшорной деятельности.
2. Принципы ведения офшорного бизнеса.
3. Понятие и признаки офшора, офшорного центра.
4. Соотношение понятий «офшорная зона» и «офшорная территория».
5. Классификация офшорных территорий.
6. Малые островные государства как группа офшорных зон.

Тема 3.

Офшорные компании: понятие, организация, виды

Вопросы для обсуждения

1. Понятие офшорной компании.
2. Унифицированные требования к офшорным компаниям.
3. Юридический статус офшорных компаний.
4. Цели создания офшорных компаний.
5. Классификация офшорных компаний.
6. Виды специализации офшорных компаний.

Тема 4.

Офшорные инструменты, способы использования офшоров в предпринимательской деятельности

Вопросы для обсуждения

1. Понятие офшорных инструментов.
2. Основные способы использования офшорных инструментов в деятельности российских предпринимателей.
3. Факторы, влияющие на выбор офшорной территории для организации офшорного бизнеса.
4. Порядок регистрации компании в офшорной территории.
5. Правовой статус и деятельность секретарских компаний.

6. Проблемы управления офшорной компанией, использование института номинальных директоров.
7. Правовой режим банковских счетов офшорных компаний.

Тема 5.	Контроль за использованием офшоров на мировом уровне
----------------	-------------------------------------------------------------

Вопросы для обсуждения

1. Меры, применяемые к офшорным территориям, направленные на борьбу с распространением офшорных инструментов.
2. Особенности деятельности ФАТФ (Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег).
3. Полномочия Международного валютного фонда в области антиофшорного регулирования.
4. Правовой статус и деятельность Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР).

Тема 6.	Контроль за использованием офшоров российскими предпринимателями
----------------	-------------------------------------------------------------------------

Вопросы для обсуждения

1. Международные соглашения в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и их применение в Российской Федерации.
2. Международные организации в сфере антиофшорного регулирования.
3. Деятельность Федеральной службы по финансовому мониторингу Российской Федерации в области сотрудничества с международным антиофшорным регулированием.

АННОТАЦИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «**Правовое регулирование оффшорной деятельности**» реализуется на юридическом факультете института экономики, управления и права кафедрой финансово-го права.

Цель дисциплины - подготовить специалиста, обладающего знаниями и навыками в сфере правового обеспечения применения в практической предпринимательской деятельности налоговых инструментов, осуществлять профессиональную деятельность по вопросам организации и обслуживания оффшорных компаний, а также юридическое консультирование и выполнение должностных обязанностей контролирующих органов по вопросам антиоффшорного регулирования деятельности российских предпринимателей и взаимодействию резидентов особых экономических зон РФ с контролирующими органами.

Задачи:

- ознакомиться с историей развития оффшорной деятельности за рубежом и в Российской Федерации;
- анализировать и классифицировать в сравнении предпринимательскую деятельность в оффшорных зонах и особых экономических зоны Российской Федерации;
- изучить правовой статус оффшорных компаний;
- исследовать создание, функционирование, преференции и гарантии резидентам особых экономических зон;
- раскрыть систему применения оффшорных инструментов;
- дать представление о направлениях и мерах антиоффшорного регулирования.

Дисциплина направлена на формирование следующих компетенций:

ПК-3.2 способен квалифицировать преступления и иные правонарушения в различных сферах общественных отношений для осуществления процессов их выявления, пресечения, раскрытия и расследования.

ПК - 4.2 предлагает и обосновывает меры по обеспечению законности и правопорядка, а также способы устранения обстоятельств, угрожающих безопасности личности, общества, государства.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать: меры ограничения в осуществлении переводов в рискованные юрисдикции для: налоговых целей, банковского контроля в соответствии с Приказами Минфина РФ, Указаниями Банка России; перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (оффшорные зоны) для устранения обстоятельств, угрожающих безопасности личности, общества, государства; способы использования бенефициарами оффшорных юрисдикций; свободные или специальные экономические зоны сервисного типа, в которых компании, являются их резидентами, но не ведущими хозяйственную деятельность на их территории; процедуру регистрации компаний в оффшорных юрисдикциях.

Уметь: квалифицировать виды преступлений при использовании оффшорных зон и осуществлять процессы их выявления; выявлять обстоятельства, способствующие совершению преступлений; планировать и осуществлять деятельность по предупреждению и профилактике правонарушений в сфере оффшорного регулирования; пресекать риски вывода денежных средств в безопасные оффшорные зоны.

Владеть: навыками раскрытия оффшорных зон, которые позволяют «скрывать» денежные средства и денежные потоки; навыками обеспечения законности и правопорядка, при проведении финансовых операций (оффшорных зонах) в соответствии с законодательством.