

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

финансово-правовой

Уровень высшего образования: *бакалавриат*

Форма обучения: очная, очно-заочная.

РПД адаптирована для лиц
с ограниченными возможностями
здоровья и инвалидов

Москва 2023

Правовое регулирование оффшорной деятельности
Рабочая программа дисциплины

Составитель:

кандидат юридических наук, доцент,

доцент кафедры финансового права юридического факультета ИЭУП РГГУ

В.В. Самойлова

Ответственный редактор:

д.ю.н., профессор, зав. кафедрой финансового права юридического факультета ИЭУП

С. В. Тимофеев

УТВЕРЖДЕНО

Протокол заседания кафедры финансового права

№ 15 от 02.06.2023г.

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	5
2. Структура дисциплины.....	6
3. Содержание дисциплины	6
4. Образовательные технологии	8
5. Оценка планируемых результатов обучения.....	10
5.1 Система оценивания	10
5.2 Критерии выставления оценки по дисциплине	11
5.3 Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	12
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	17
6.1 Список источников и литературы	17
6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». ..	18
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины	19
8. Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.....	19
9. Методические материалы.....	20
9.1 Планы семинарских занятий.....	20
9.2 Методические рекомендации по подготовке письменных работ	22
Приложение 1. Аннотация дисциплины	25

1. Пояснительная записка

1.1. Цель и задачи дисциплины

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

Компетенция	Индикаторы компетенций	Результаты обучения
ПК-3 Способность выявлять, пресекать, раскрывать, расследовать и предупреждать преступления и иные правонарушения	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 Способность выявлять, пресекать, раскрывать, расследовать и предупреждать преступления и иные правонарушения	ПК - 4.2 Предлагает и обосновывает меры по обеспечению законности и правопорядка, а также способы устранения обстоятельств, угрожающих безопасности личности, общества, государства	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

	<p>информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны) для устранения обстоятельств, угрожающих безопасности личности, общества, государства</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 офшорного 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

Дисциплина «Правовое регулирование офшорной деятельности» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений блока элективные дисциплины учебного плана.

Для освоения дисциплины «Правовое регулирование офшорной деятельности» необходимы знания, умения и владения, сформированные в ходе изучения следующих дисциплин: Теория государства и права; Конституционное право; «Финансовое право»; «Международное финансовое право»; «Налоговое право»; «Гражданское право»; «Инвестиционное право»; «Банковское право»; «Административное право», «Арбитражный процесс» и прохождения практик: Ознакомительная, Правоприменительная.

В результате освоения дисциплины «Правовое регулирование офшорной деятельности» формируются знания, умения и владения, необходимые для изучения следующих дисциплин и прохождения практик: Правовое регулирование противодействия легализации доходов, полученных преступным путем; Финансово-правовое регулирование деятельности микрофинансовых организаций; Правовое регулирование специальных налоговых режимов Российской Федерации; Преддипломная практика.

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
7	Лекции	24
7	Семинары	36
7	Контроль /Зачет	-
Всего:		60

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

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
9	Лекции	16
9	Семинары	26
9	Контроль /Зачет	-
Всего:		42

Объем дисциплины в форме самостоятельной работы обучающихся составляет 66 академических часов.

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	<p>Понятие офшорного бизнеса и офшорной деятельности.</p> <p>Принципы ведения офшорного бизнеса.</p> <p>Понятие и признаки офшора, офшорного центра.</p> <p>Соотношение понятий «офшорная зона» и «офшорная территория».</p> <p>Классификация офшорных территорий.</p> <p>Малые островные государства как группа офшорных зон.</p>
3	Тема 3 Офшорные компании: понятие, организация, виды	<p>Понятие офшорной компании.</p> <p>Унифицированные требования к офшорным компаниям.</p> <p>Юридический статус офшорных компаний.</p> <p>Цели создания офшорных компаний.</p> <p>Классификация офшорных компаний.</p> <p>Виды специализации офшорных компаний.</p>
4	Тема 4 Офшорные инструменты, способы использования офшоров в предпринимательской деятельности	<p>Понятие офшорных инструментов.</p> <p>Основные способы использования офшорных инструментов в деятельности российских предпринимателей.</p> <p>Факторы, влияющие на выбор офшорной территории для организации офшорного бизнеса.</p> <p>Порядок регистрации компании в офшорной территории.</p> <p>Правовой статус и деятельность секретарских компаний.</p> <p>Проблемы управления офшорной компанией, использование института номинальных директоров.</p> <p>Правовой режим банковских счетов офшорных компаний</p>
5	Тема 5 Контроль за использованием офшоров на мировом уровне	<p>Меры, применяемые к офшорным территориям, направленные на борьбу с распространением офшорных инструментов.</p> <p>Особенности деятельности ФАТФ (Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег).</p> <p>Полномочия Международного валютного фонда 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</p>

		<p>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

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

№ п/п	Наименование раздела	Виды учебной работы	Информационные и образовательные технологии
1	2	3	5
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
		Самостоятельная работа	Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты. Подготовка докладов по заданной теме
4	Офшорные инструменты, способы использования офшоров в предпринимательской деятельности	Лекция	Лекция с использованием видеоматериалов (презентация)
		Семинар	Устный ответ Доклад на проблемную тему Обсуждение представленных докладов
		Самостоятельная работа	Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты. Подготовка докладов по заданной теме
5	Контроль за использованием офшоров	Лекция	Лекция с использованием раздаточного материала

	на мировом уровне	<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>

В период временного приостановления посещения обучающимися помещений и территории РГГУ для организации учебного процесса с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий могут быть использованы следующие образовательные технологии:

- видео-лекции;
- онлайн-лекции в режиме реального времени;
- электронные учебники, учебные пособия, научные издания в электронном виде и доступ к иным электронным образовательным ресурсам;
- системы для электронного тестирования;
- консультации с использованием телекоммуникационных средств.

Самостоятельная работа студентов организуется с использованием правовых систем «Гарант», «Консультант +» и др., свободного доступа к Интернет-ресурсам, в том числе интернет-сайтов организаций, содействующих проведению внесудебных процедур урегулирования споров, библиотеки РГГУ, в том числе электронных библиотечных систем.

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 Зачет /Устный ответ по вопросам		40 баллов
Итого за семестр		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		B	
68 – 82	хорошо	зачтено	
56 – 67	удовлетворительно		D
50 – 55			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»	<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>

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
		Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «высокий».
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 выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «хороший».</p>
67-50/ D,E	«удовлетворительно»/ «зачтено (удовлетворительно)»/ «зачтено»	<p>Выставляется обучающемуся, если он знает на базовом уровне теоретический и практический материал, допускает отдельные ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации.</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	«неудовлетворительно»/ не зачтено	<p>Выставляется обучающемуся, если он не знает на базовом уровне теоретический и практический материал, допускает грубые ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации.</p> <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 выставляется обучающемуся с</p>

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

1. Какой нормативный правовой акт предоставляет право предприятиям, предпринимателям и их объединениям самим устанавливать внешнеэкономические связи в пределах полномочий, которые предусмотрены законодательством?
 - а) внешнеторговый контракт;
 - б) Федеральный Закон «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности»;
 - б) Гражданский Кодекс РФ;
 - г) Конституция РФ.
2. Чего позволяет добиться выход предприятия на зарубежные рынки?
 - а) максимизации прибыли;
 - б) роста конкурентоспособности;
 - б) устойчивости;
 - г) повышения рентабельности.
3. Что относится к основной внешнеэкономической операции?
 - А) лизинг;
 - б) экспедиторские операции;
 - б) страхование грузов;
 - г) международные расчеты.
4. Какая причина обеспечивает расширение и углубление внешнеэкономической деятельности?
 - а) одинаковые природно-климатические условия;
 - б) неравномерный уровень развития различных стран мира;
 - б) равномерная обеспеченность ресурсами;
 - г) однотипность социально-экономических отношений.
- 5 Основным признаком экспорта товара является:
 - а) расчеты в валюте;
 - б) таможенное оформление;
 - в) заключение контракта;
 - г) пересечение границы.
6. Какой документ не является основным при осуществлении контроля за проведением импортных операций?
 - а) карточка платежа;
 - б) платежное поручение;
 - в) досье по импортной сделке;
 - г) 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;
 - б) товарный;
 - г) функциональный.
9. Какой отдел занимается организацией встреч, приемов и проводов представителей иностранных фирм, которые прибыли с деловыми целями?
- а) протокольный;
 - б) юридический;
 - б) маркетинговый;
 - г) канцелярия.
10. С деятельностью какого отдела связана разработка политики ценообразования?
- а) маркетингового;
 - б) валютно-финансового;
 - б) рекламы;
 - г) планово-экономического.
11. Какой правовой источник не связан с регулированием ВЭД?
- а) Налоговый кодекс РФ;
 - б) Таможенный кодекс ЕЭС;
 - б) 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

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.
7. Государственный контроль за использованием офшоров российскими предпринимателями.
8. Деятельность Федеральной службы по финансовому мониторингу Российской Федерации в области сотрудничества с международным антиофшорным регулированием.
9. Международные соглашения в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и их применение в Российской Федерации.
10. Международные организации в сфере антиофшорного регулирования.
11. Основные меры противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в Российской Федерации.
12. Деятельность кредитных организаций в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в Российской Федерации.

Контрольные вопросы

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

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

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.
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 офшор?

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.П), 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.П), 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. Финансовое право: учебник и практикум для вузов / Г. Ф. Ручкина [и др.] ; под редакцией Г. Ф. Ручкиной. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 348 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11077-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/518171>
2. Михайлин, А. Н. Международный офшорный бизнес : учебное пособие для вузов / А. Н. Михайлин, Е. Н. Смирнов, Б. Б. Логинов. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 191 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10834-7. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/518042> (дата обращения: 21.03.2023).

3. Петрова, Г. В. 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>

Дополнительная:

1. Килинкарлова, Е. В. Налоговое право зарубежных стран : учебник для бакалавриата и магистратуры / Е. В. Килинкарлова. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 354 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-4353-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/507805>

2. Агабекян, О. В. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие для вузов / О. В. Агабекян. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 293 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14778-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/520293>

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/>

6. Национальная электронная библиотека (НЭБ) www.rusneb.ru

7. ELibrary.ru Научная электронная библиотека www.elibrary.ru

8. Электронная библиотека Grebennikon.ru www.grebennikon.ru

9. Cambridge University Press

10. ProQuest Dissertation & Theses Global

11. SAGE Journals

12. Taylor and Francis

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:

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

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.

9.2. Методические рекомендации по подготовке письменных работ*Подготовка научного доклада*

Научный доклад представляет собой исследование по конкретной проблеме, изложенное перед аудиторией слушателей. Работа по подготовке научного доклада включает не только знакомство с литературой по избранной тематике, но и самостоятельное изучение определенных вопросов. Научный доклад может быть подготовлен для выступления на семинарском занятии, конференции научного общества, или в рамках круглого стола. В любом случае успешное выступление во многом зависит от правильной организации самого процесса подготовки научного доклада.

Подготовка научного доклада включает несколько этапов работы:

1. выбор темы доклада;
2. подготовка материалов;
3. работа над текстом доклада;
4. подготовка к выступлению.

Подготовка к научному докладу начинается с выбора темы будущего выступления. Не следует выбирать слишком широкую тему научного доклада. Это связано с ограниченностью докладчика во времени. Доклад должен быть рассчитан на 7-15 минут. Работа по подбору материалов для доклада связана с изучением соответствующей тематике литературы.

В процессе работы над текстом доклада обучающиеся глубже постигают вопросы изучаемого предмета, поскольку:

- анализируются различные точки зрения, факты и события;
- ведется научно обоснованная полемика;
- обобщается материал;
- лаконично излагаются мысли;
- правильно оформляется работа с составлением плана библиографии и систематизацией информации.

Текст научного доклада должен включать три основные части:

- **введение** - краткое знакомство слушателей с обсуждаемой проблемой;
- **основную часть** - логическое продолжение вопросов, обозначенных автором во введении. В этой части доклада раскрывается тема выступления, приводятся необходимые доказательства (аргументы);
- **заключение** - обобщение основной мысли и идеи выступления. В заключении можно кратко повторить основные выводы и утверждения, прозвучавшие в основной части доклада.

Научный доклад представляет собой устное произведение и чтение вслух подготовленного текста недопустимо.

Правила оформления доклада

Для доклада обязательно должна быть оформлена титульная страница. На ней указывается официальное название организации (сверху по центру), тема доклада (по центру листа), авторы (в правой нижней части страницы), город и год выполнения доклада (снизу по центру строки). При этом используется шрифт Times New Roman 14 пт, строчные буквы.

Для написания названия доклада можно использовать также ПРОПИСНЫЕ буквы, полужирное начертание. В названии не допускается использование переносов, а также не должно быть предлогов «висящих» в конце строки. Абзацный отступ на титульной странице не используется. Номер страницы не ставится, но учитывается. Текст доклада оформляется шрифтом Times New Roman 14 пт или 12 пт. Для написания основного текста допускается применение только строчных букв.

По всему тексту должен применяться абзацный отступ, который составляет 1,25 см, полуторный межстрочный интервал

Точка после названий глав не ставится. В названии глав могут применяться прописные буквы, полужирное начертание.

Оформление списка источников регламентировано ГОСТ Р 7.0.5-2008. Для книг должны быть указаны: фамилия и инициалы авторов, название, место издания, издательство, год издания количество страниц. Для статей из журналов указывается фамилия и инициалы авторов, название статьи, название журнала, год изданий, номер выпуска и страницы, на которых расположена статья. Список литературы располагается в алфавитном порядке. В тексте доклада должны быть указаны ссылки на источники с указанием в квадратных скобках номера соответствующего источника.

Подготовка презентации

Для подготовки презентации необходимо собрать и обработать информацию. Электронные презентации выполняются в программе MS PowerPoint в виде слайдов в следующем порядке:

- титульный лист с заголовком темы и автором презентации;
 - план презентации (5-6 пунктов - это максимум);
 - основная часть (не более 10 слайдов);
 - заключение (вывод).
- Общие требования к стилевому оформлению презентации:
- дизайн должен быть простым и лаконичным;
 - основная цель - читаемость, а не субъективная красота;
 - цветовая гамма должна состоять не более чем из двух-трех цветов;
 - размер шрифта должен быть: 24-54 пункта (заголовок), 18-36 пунктов (обычный текст);
 - текст должен быть свернут до ключевых слов и фраз. Полные развернутые предложения на слайдах таких презентаций используются только при цитировании;
 - каждый слайд должен иметь заголовок;
 - все слайды должны быть выдержаны в одном стиле;
 - слайды должны быть пронумерованы;
 - на титульном слайде должен быть размещен герб Университета РГГУ

АННОТАЦИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Правовое регулирование оффшорной деятельности» реализуется на юридическом факультете института экономики, управления и права кафедрой финансового 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.

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 проведения финансовых операций (оффшорных зонах) в соответствии с законодательством.

По дисциплине предусмотрена промежуточная аттестация в форме зачета.

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 3 зачетных единицы.