

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 ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В  
СВОБОДНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗОНАХ И ОФФШОРНЫХ ЗОНАХ**

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

40.04.01 «Юриспруденция»

Направленность (профиль) подготовки: Юрист в финансовой сфере

Уровень высшего образования: магистратура

Форма обучения: очная, очно-заочная, заочная

РПД адаптирована для лиц  
с ограниченными возможностями  
здоровья и инвалидов

Москва 2022

Правовое регулирование финансовой деятельности в свободных экономических зонах и оффшорных зонах  
Рабочая программа дисциплины

Составитель:

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

Ответственный редактор:

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

УТВЕРЖДЕНО

Протокол заседания кафедры финансового права  
№ 8 от 28.03.2022 г.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Пояснительная записка.....	4
1.1. Цель и задачи дисциплины.....	4
1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций.....	4
1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	5
2. Структура дисциплины.....	6
3. Содержание дисциплины.....	7
4. Образовательные технологии.....	9
5. Оценка планируемых результатов обучения.....	11
5.1. Система оценивания.....	11
5.2. Критерии выставления оценки по дисциплине.....	12
5.3. Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	13
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	17
6.1. Список источников и литературы.....	17
6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».....	19
6.3. Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы.....	19
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины.....	20
8. Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.....	21
9. Методические материалы.....	23
9.1. Планы практических занятий.....	23
Приложение 1. Аннотация рабочей программы дисциплины.....	25

## 1. Пояснительная записка

### 1.1. Цель и задачи дисциплины

Дисциплина «Правовое регулирование финансовой деятельности в свободных экономических зонах и оффшорных зонах» реализуется на юридическом факультете института экономики, управления и права кафедрой финансового права.

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

*Задачи:*

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

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

Компетенция (код и наименование)	Индикаторы компетенций (код и наименование)	Результаты обучения
ПК – 3 Способен выполнять должностные обязанности по обеспечению законности и правопорядка, выявлению и предупреждению угроз безопасности личности, общества и государства	ПК-3.1 Понимает компетенции уполномоченных органов и должностных лиц, ответственных за обеспечение законности и правопорядка, безопасности личности, общества и государства	<i>Знать:</i> социальную значимость своей будущей профессии, проявлением нетерпимости к коррупционному поведению, уважительным отношением к праву и закону, обладанием достаточным уровнем профессионального правосознания; специфику оффшорного бизнеса, режим функционирования особых экономических зон в Российской Федерации, полномочия органов государственного регулирования оффшорной деятельности. <i>Владеть:</i> навыками составления юридической документации в специфической области применения оффшорных

	<p>ПК-3.2  Реализует меры по обеспечению законности и правопорядка с целью устранению опасности для личности, общества и государства</p>	<p>инструментов в практической финансовой деятельности; способностью совершать действия, направленные на предупреждение правонарушений в сфере финансовой деятельности</p> <p><i>Уметь:</i> применять нормативные правовые акты и реализовывать нормы материального права при осуществлении финансовой деятельности с помощью оффшорных инструментов и применении мер антиофшорного регулирования; анализировать практику реализации мер антиофшорного регулирования.</p> <p><i>Владеть:</i> способностью принимать оптимальные управленческие решения по выработке предложений и методов оптимизации налоговой нагрузки в финансовой деятельности</p>
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

### 1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Для освоения дисциплины необходимы знания, умения и владения, сформированные в ходе изучения следующих дисциплин: «Международные финансовые институты», «Проблемы законодательства о банках и банковской деятельности», «Актуальные проблемы финансового права».

В результате освоения дисциплины формируются знания, умения и владения, необходимые для изучения дисциплины Семинар: «Правовое исследование в финансовой сфере», прохождения практики «Научно-исследовательская работа» и подготовки к «Государственной итоговой аттестации».

## 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
	Лекции	<b>6</b>
	Семинары/лабораторные работы	<b>24</b>
	Всего:	<b>30</b>

Объем дисциплины (модуля) в форме самостоятельной работы обучающихся составляет 78 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
	Лекции	<b>4</b>
	Семинары/лабораторные работы	<b>20</b>
	Всего:	<b>24</b>

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

### Структура дисциплины для заочной формы обучения

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

Семестр	Тип учебных занятий	Количество часов
	Лекции	<b>2</b>
	Семинары/лабораторные работы	<b>10</b>
	Всего:	<b>12</b>

Объем дисциплины (модуля) в форме самостоятельной работы обучающихся составляет 96 академических часов.

### 3. Содержание дисциплины

№	Наименование раздела дисциплины	Содержание
1	Тема 1. Оффшорные юрисдикции и СЭЗ: понятие, характеристика, особенности правового статуса	<p>Понятие оффшорного бизнеса и оффшорной деятельности. Принципы ведения оффшорного бизнеса. Понятие и признаки оффшора, оффшорного центра. Соотношение понятий «оффшорная зона» и «оффшорная территория». Классификация оффшорных территорий. Малые островные государства как группа оффшорных зон. Понятие особой экономической зоны по законодательству Российской Федерации. Различия между свободными экономическими зонами, особыми экономическими зонами и оффшорными зонами. Классификация особых экономических зон в России. Правовая характеристика промышленно-производственных особых экономических зон. Правовой статус технико-внедренческих особых экономических зон. Правовая характеристика туристско-рекреационных особых экономических зон. Портовые особые экономические зоны. Понятие оффшорной компании. Унифицированные требования к оффшорным компаниям. Юридический статус оффшорных компаний. Цели создания оффшорных компаний. Классификация оффшорных компаний. Виды специализации оффшорных компаний. Процедура создания особых экономических зон. Соглашение о создании особых экономических зон. Понятие и правовой статус резидентов особых экономических зон. Соглашения резидентов о ведении деятельности на территории особых экономических зон: заключение, действие, расторжение. Количественный и качественный состав резидентов особых экономических зон.</p>
2	Тема 2. Оффшорные инструменты, способы использования оффшоров в финансовой деятельности	<p>Понятие оффшорных инструментов. Основные способы использования оффшорных инструментов в деятельности российских предпринимателей. Факторы, влияющие на выбор оффшорной территории для организации оффшорного бизнеса. Порядок регистрации компании в оффшорной территории. Правовой статус и деятельность секретарских компаний. Проблемы управления оффшорной компанией, использование института номинальных директоров. Правовой режим банковских счетов оффшорных компаний.</p>
3	Тема 3. Преференции, гарантии и особенности деятельности	<p>Льготы и преференции на территории особых экономических зон. Налогообложение</p>

	резидентов особых экономических зон	резидентов особых экономических зон. Таможенный режим товаров, ввозимых и вывозимых из особых экономических зон. Правовой режим земельных участков в особых экономических зонах. Гарантии резидентам особых экономических зон. Последствия прекращения функционирования особых экономических зон.
4	Тема 4. Контроль за использованием оффшоров на мировом уровне и представителями российского бизнеса	Меры, применяемые к оффшорным территориям, направленные на борьбу с распространением оффшорных инструментов. Особенности деятельности ФАТФ (Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег). Полномочия Международного валютного фонда в области антиоффшорного регулирования. Правовой статус и деятельность Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Международные соглашения в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и их применение в Российской Федерации. Международные организации в сфере антиоффшорного регулирования. Деятельность Федеральной службы по финансовому мониторингу Российской Федерации в области сотрудничества с международным антиоффшорным регулированием. Применение мер противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в соответствии с законодательством Российской Федерации. Деятельность кредитных организаций по применению мер противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.



#### 4. Образовательные технологии

<i>№ п/п</i>	<i>Наименование раздела</i>	<i>Виды учебных занятий</i>	<i>Информационные и образовательные технологии</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1.	Тема 1. Оффшорные юрисдикции и СЭЗ: понятие, характеристика, особенности правового статуса	<i>Лекция</i>	<i>Лекция с использованием видеоматериалов</i>
		<i>Практическое занятие</i>	- <i>Устный ответ</i> - <i>Доклад на практическом занятии на проблемную тему (презентация)</i> - <i>Обсуждение представленных докладов</i> - <i>Решение ситуационных задач</i>
		<i>Самостоятельная работа</i>	<i>Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты</i>
2.	Тема 2. Оффшорные инструменты, способы использования оффшоров в финансовой деятельности	<i>Лекция</i>	<i>Лекция с использованием видеоматериалов</i>
		<i>Практическое занятие</i>	- <i>Устный ответ</i> - <i>Доклад на практическом занятии на проблемную тему (презентация)</i> - <i>Обсуждение представленных докладов</i> - <i>Решение ситуационных задач</i> - <i>Работа на компьютере с базами данных</i>
		<i>Самостоятельная работа</i>	<i>Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты</i>
3	Тема 3. Преференции, гарантии и особенности деятельности резидентов особых экономических зон	<i>Лекция</i>	<i>Лекция с использованием видеоматериалов</i>
		<i>Практическое занятие</i>	- <i>Групповая дискуссия</i> - <i>Доклад на практическом занятии на проблемную тему (презентация)</i> - <i>Обсуждение представленных докладов</i> - <i>Решение ситуационных задач</i>
		<i>Самостоятельная работа</i>	<i>Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты</i>
4	Тема 4. Контроль за использованием оффшоров	<i>Лекция</i>	<i>Лекция с использованием видеоматериалов</i>

на мировом уровне и представителями российского бизнеса	<i>Практическое занятие</i>	- <i>Групповая дискуссия</i> - <i>Доклад на практическом занятии на проблемную тему (презентация)</i> - <i>Обсуждение представленных докладов</i> - <i>Решение ситуационных задач</i>
	<i>Самостоятельная работа</i>	<i>Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты</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 работу	Всего
Текущий контроль: - устный ответ (темы 1,2) - участие в дискуссии на практическом занятии (темы 3,4) - доклады (темы 1,2,3,4) - решение ситуационных задач (тема 1,2,3,4)	5 баллов	10 баллов
	5 баллов	10 баллов
	5 баллов	20 баллов
	5 баллов	20 баллов
Промежуточная аттестация Устный ответ по билету		40 баллов
<b>Итого за семестр</b> Зачет с оценкой		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.

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
		<p>Свободно 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 – «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</p>

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

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

#### Оценочные материалы для текущего контроля успеваемости по дисциплине

##### Примерная тематика докладов (подготовка презентации) (ПК-3.1)

1. Правовое регулирование финансовой деятельности в СЭЗ и оффшорных зонах в отечественном правоведении.
2. Правовое регулирование финансовой деятельности в СЭЗ и оффшорных зонах и сравнительное налоговое право: проблемы методологии.
3. Источники налогового права в зарубежных странах: общая характеристика.
4. Нормативно-правовые акты – источники налогового права в зарубежных странах.
5. Источники налогового права в зарубежных странах: соотношение национального и международного права.
6. Источники налогового права в зарубежных странах (США, Великобритания, Франция, Германия).
7. Принципы налогообложения в зарубежном праве: общая характеристика.
8. Принцип установления налогов только законом: опыт зарубежных государств.
9. Понятие налога в налоговом праве зарубежных стран, соотношение налога с иными обязательными публичными платежами (сборы, парадискалитеты).

##### (ПК-3.2)

10. Виды налогов, уплачиваемых в зарубежных странах.
11. Льготные режимы налогообложения: понятие и виды.
12. История возникновения и развития подоходного налогообложения в зарубежных странах.
13. Особенности статуса налогоплательщика в рамках подоходного налогообложения.
14. Концепции организации косвенного налогообложения в зарубежных странах.
15. Правовой статус налогоплательщика в налоговом праве зарубежных стран.
16. Понятие и критерии резидентства физических лиц и организаций.
17. Уклонение от уплаты налогов: соотношение со смежными правовыми явлениями.
18. Ответственность за нарушение налогового законодательства: общая характеристика зарубежного опыта.
19. Принципы регулирования налогообложения пассивных доходов в соглашениях об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов.
20. Методы, используемые в международном налоговом планировании.

## Контрольные вопросы (ПК-3.1)

1. История оффшорного бизнеса.
2. История развития особых экономических зон в России.
3. Понятие оффшорного бизнеса и оффшорной деятельности.
4. Понятие и виды оффшорных зон.
5. Свободные экономические зоны и оффшорные зоны: сходства и отличия.
6. Оффшоры европейского региона.
7. Оффшоры североамериканского региона.
8. Оффшоры Карибского региона.
9. Оффшоры Океании.

### (ПК-3.2)

10. Понятие и виды особых экономических зон в России.
11. Процедура создания особых экономических зон в России.
12. Оффшорные компании: понятие, организация, виды.
13. Резиденты особых экономических зон России: понятие, порядок приобретения статуса.
14. Способы использования оффшоров в предпринимательской деятельности.
15. Правовой статус и деятельность секретарских компаний.
16. Льготы и преференции на территории особых экономических зон в России.
17. Налогообложение резидентов особых экономических зон.

## Примерные ситуационные задачи (ПК-3.1, ПК-3.2)

### Задача 1.

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

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

### Задача 2.

ООО «Лабиринтус» (далее - ООО) является клиентом Банка по договору банковского счета. При этом, ООО является резидентом Кипра, имея в России филиал компании. Филиал ООО и Банк находятся в городе К. Из территориальной инспекции ФНС по городу К. в Банк поступило требование представить в указанную инспекцию:

- информацию о наличии в Банке счетов ООО, об остатках денежных средств на указанных счетах, об операциях, проведенных за истекший отчетный год по указанным счетам;
- копии документов, находящихся в юридическом отделе ООО, ведущимся в Банке;
- копии имеющихся в Банке расчетных документов ООО по проведенным по его счетам операциям за истекший отчетный год.

Свое требование ИФНС города К. обосновало проведением мероприятий налогового контроля в отношении АО «Попугайс», имеющего местонахождение в городе К., контрагентом которого ООО является по договору подряда.

**Вопрос:** Подлежит ли исполнению Банком указанное требование ИФНС по городу К., при каких условиях, в каком объеме и в каком порядке? (Ответьте на вопрос и обоснуйте ответ ссылками на законодательство). Вправе ли ИФНС требовать от Кипра предоставления сведений об уплате ООО доходов в соответствии с договором об избежании двойного налогообложения?

**Примерные вопросы для участия в групповой дискуссии  
(ПК-3.1, ПК-3.2)**

1. Организация, занимающаяся пошивом детской одежды, планирует зарегистрироваться в качестве резидента ОЭЗ. В каком случае при ввозе тканей из Китая на территорию ОЭЗ организация освобождается от уплаты НДС? Каков порядок обложения НДС, если продукция будет реализована на остальной территории РФ?
2. ООО является поставщиком оборудования для резидента технико-внедренческой ОЭЗ. Покупатель помещает приобретенное оборудование под таможенную процедуру свободной таможенной зоны. Может ли ООО (поставщик), не являющееся резидентом ОЭЗ, применить нулевую ставку НДС при реализации импортных товаров резиденту ОЭЗ?
3. Организация - резидент свободной экономической зоны ввезла на территорию свободной экономической зоны товары, полностью изготовленные в Республике Беларусь, в целях изготовления из них продукции. Обязательно ли помещать эти товары под таможенную процедуру свободной таможенной зоны?
4. Российская научная организация, являющаяся резидентом технико-внедренческой особой экономической зоны, предполагает привлекать в 2012 г. иностранных граждан, относящихся к категории высококвалифицированных специалистов, к работе по созданию и реализации программ для электронных вычислительных машин. Каковы условия привлечения таких граждан к указанной трудовой деятельности?

**Оценочные материалы для промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

**Контрольные вопросы  
(ПК-3.1)**

1. Правовое регулирование финансовой деятельности в СЭЗ и оффшорных зонах в отечественном правоведении.
2. Правовое регулирование финансовой деятельности в СЭЗ и оффшорных зонах и сравнительное налоговое право: проблемы методологии.
3. Проблема автономии налогового права: зарубежный опыт.
4. Источники налогового права в зарубежных странах: общая характеристика.
5. Нормативно-правовые акты – источники налогового права в зарубежных странах.
6. Источники налогового права в зарубежных странах: соотношение национального и международного права.
7. Модельные акты по вопросам налогообложения в системе источников налогового права в зарубежных странах.
8. Источники налогового права в зарубежных странах (США, Великобритания, Франция, Германия).
9. Принципы налогообложения в зарубежном праве: общая характеристика.
10. Принцип установления налогов только законом: опыт зарубежных государств.
11. Обратная сила налогового закона и принципы налогового права. Принцип равенства налогообложения в зарубежных странах.
12. Понятие налога в налоговом праве зарубежных стран, соотношение налога с иными обязательными публичными платежами (сборы, парафискалитеты).
13. Виды налогов, уплачиваемых в зарубежных странах.

14. Системы налогов отдельных зарубежных государств (США, Великобритания, Франция, Германия).
15. Льготные режимы налогообложения: понятие и виды.
16. Использование льготных режимов налогообложения в зарубежных странах при международном налоговом планировании.
17. История возникновения и развития подоходного налогообложения в зарубежных странах.
18. Концепции организации подоходного налогообложения в зарубежных странах.
19. Доход как объект налогообложения в зарубежных странах: структурные подходы к определению дохода и основные концепции дохода.
20. Особенности статуса налогоплательщика в рамках подоходного налогообложения.
21. Коллективное налогообложение физических лиц и организаций.
22. Подоходное налогообложение в отдельных зарубежных государствах (США, Великобритания, Франция, Германия).
23. Унификация подоходного налогообложения в рамках Европейского Союза.
24. История возникновения и развития косвенного налогообложения в зарубежных странах.
25. Концепции организации косвенного налогообложения в зарубежных странах.
26. Унификация косвенного налогообложения в Европейском Союзе.
27. Правовой статус налогоплательщика в налоговом праве зарубежных стран.
28. Понятие и критерии резидентства физических лиц и организаций.
29. Основные права и обязанности налогоплательщика.

#### **(ПК-3.2)**

30. Налоговые органы в зарубежных странах: организация и правовой статус.
31. Обмен информацией между налоговыми органами разных государств.
32. Оказание содействия во взыскании налогов в пользу иностранных государств.
33. Уклонение от уплаты налогов: соотношение со смежными правовыми явлениями.
34. Правовые приемы борьбы с уклонением от уплаты налогов в законодательстве и судебной практике зарубежных стран.
35. Налоговый контроль: общая характеристика зарубежного опыта.
36. Ответственность за нарушение налогового законодательства: общая характеристика зарубежного опыта.
37. Трансфертное ценообразование в зарубежных странах.
38. Защита прав налогоплательщика в зарубежных странах.
39. Многократное налогообложение доходов и имущества: понятие, виды, причины.
40. Механизмы устранения двойного налогообложения доходов и имущества.
41. Принципы регулирования налогообложения пассивных доходов в соглашениях об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов.
42. Понятие международного налогового планирования, отграничение от деятельности, направленной на уклонение от уплаты налогов.
43. Методы, используемые в международном налоговом планировании.
44. Способы использования оффшоров в предпринимательской деятельности.
45. Правовой статус и деятельность секретарских компаний.
46. Льготы и преференции на территории особых экономических зон в России.
47. Налогообложение резидентов особых экономических зон.
48. Таможенный режим товаров, ввозимых и вывозимых из особых экономических зон.
49. Правовой режим земельных участков в особых экономических зонах.
50. Государственный контроль за использованием оффшоров российскими предпринимателями.
51. Деятельность Федеральной службы по финансовому мониторингу Российской Федерации в области сотрудничества с международным антиоффшорным регулированием.



52. Международные соглашения в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и их применение в Российской Федерации.

53. Международные организации в сфере антиоффшорного регулирования.

54. Основные меры противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в Российской Федерации.

## **6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

### **6.1. Список источников и литературы**

#### **Источники:**

##### **Основные:**

1. Конституция Российской Федерации, принята всенародным голосованием 12.12.1993 // Российская газета. – 1993. - № 237.

2. Об особых экономических зонах в Российской Федерации: федеральный закон (от 22.07.2005 № 116-ФЗ) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2005. – № 30, Ч. 2. – Ст. 3127.

3. О международных договорах Российской Федерации: федеральный закон (от 15.07.1995 г. № 101-ФЗ) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1995. – № 29. – Ст. 2757.

4. Об утверждении примерной формы соглашения об управлении особой экономической зоной: приказ Минэкономразвития России (от 06.04.2012 № 188) // Российская газета. – 2012. - № 147.

5. Об утверждении примерной формы соглашения о взаимодействии в сфере развития инфраструктуры особой экономической зоны: приказ Минэкономразвития РФ (от 28.12.2010 № 698) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2011. - № 10.

##### **Дополнительные:**

1. Конвенция, отменяющая требование легализации иностранных официальных документов, заключена в Гааге 05.10.1961 (вступила в силу для России 31.05.1992) // Бюллетень международных договоров. – 1993. - № 6.

2. О порядке установления уполномоченными банками корреспондентских отношений с банками-нерезидентами, зарегистрированными в государствах и на территориях, предоставляющих льготный налоговый режим и (или) не предусматривающих раскрытие и предоставление информации при проведении финансовых операций (оффшорных зонах): указание ЦБ РФ (от 07.08.2003 № 1317-У) // Вестник Банка России. – 2003. - № 51.

3. Об усилении валютного контроля со стороны уполномоченных банков за правомерностью осуществления их клиентами валютных операций и о порядке применения мер воздействия к уполномоченным банкам за нарушения валютного законодательства: указание ЦБ РФ (от 12.02.1999 № 500-У) // Вестник Банка России. – 1999. - № 13.

4. О Порядке передачи отдельных полномочий по управлению особыми экономическими зонами управляющей компании: приказ Минэкономразвития России (от 06.04.2012 № 187) // Российская газета. – 2012. - № 119.

5. Об утверждении типовой формы соглашения с субъектом Российской Федерации о делегировании отдельных полномочий по управлению особой экономической зоной: приказ Минэкономразвития РФ (от 21.01.2010 № 20) // Российская газета. - № 54. – 2010.

6. Об утверждении Порядка осуществления контроля за исполнением резидентом особой экономической зоны соглашения об осуществлении промышленно-производственной, технико-внедренческой, туристско-рекреационной деятельности или деятельности в портовой особой экономической зоне: приказ Минэкономразвития РФ (от 16.03.2009 № 82)

// Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2009. - № 20.

7. Об утверждении порядка проведения проверки соответствия деятельности резидента особой экономической зоны в Калининградской области условиям реализации инвестиционного проекта, содержащимся в инвестиционной декларации, осуществляемой администрацией особой экономической зоны в Калининградской области совместно с Федеральным агентством по управлению особыми экономическими зонами: приказ Минэкономразвития РФ (от 02.07.2008 № 175) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2008. - № 30.

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

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

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

## **Литература:**

### **Основная:**

1. Актуальные проблемы финансового права: Монография / Грачева Е.Ю. - Москва :Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 208 с. - ISBN 978-5-91768-733-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/996136>

2. *Ситник, А.А.* Ответственность за нарушение финансового законодательства : учебное пособие для магистратуры / Е. Н. Горлова, А. А. Ситник, О. С. Соболев ; отв. ред. Н. М. Артемов, А.А. Ситник. -Москва : Норма: ИНФРА-М, 2019. - 112 с. - ISBN 978-5-91768-888-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/990003>

3. Международное налоговое право : учебное пособие для магистратуры / отв. ред. Л. Л. Арзуманова, Е.Н. Горлова. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2019. — 128 с. - ISBN 978-5-91768-912-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1019841>

### **Дополнительная:**

1. Финансовое право : учебник и практикум для вузов / Г. Ф. Ручкина [и др.] ; под редакцией Г. Ф. Ручкиной. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 348 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11077-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/456931>

2. *Фархутдинов, Р. Д.* Налоговое право : учебное пособие для вузов / Р. Д. Фархутдинов. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 177 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09261-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/455949>

3. Актуальные проблемы права : учебник для магистратуры / под ред. Р. В. Шагиевой. - Москва. : Норма : ИНФРА-М, 2019. - 352 с. - ISBN 978-5-91768-697-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1020206>.

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

1. Официальный сайт Президента Российской Федерации [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.president.kremlin.ru>
2. Официальный сайт Правительства Российской Федерации [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://government.ru>
3. Официальный сайт Министерства внутренних дел Российской Федерации [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.mvd.ru>
4. Официальный сайт Министерства юстиции Российской Федерации [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.minjust.ru>
5. Информационно-правовое обеспечение «Гарант» [Электронный ресурс] // Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru)
6. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс] // Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
7. Правовая система РЕФЕРЕНТ. [Электронный ресурс] // Режим доступа: [www.referent.ru](http://www.referent.ru)
9. Вестник Минимущества России. Официальное информационно-аналитическое издание Министерства имущественных отношений РФ. Ежеквартальный журнал. [Электронный ресурс] // Режим доступа: [www.nalog-pravo.ru](http://www.nalog-pravo.ru)
10. Законодательство. Юридический журнал. Специализация - статьи из области налогового, финансового, земельного, предпринимательского, трудового и других отраслей права, статьи, посвященные конкретным проблемам современного отечественного законодательства и возможности их разрешения [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.garant.ru/jorn.htm>
11. Законодательство и экономика. Ежемесячный журнал. [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.lavec.org.ru>
12. Официальные сайты профильных финансовых федеральных органов власти (Минфин РФ, ФНС, Банк России, Счетная палата РФ и др.) и государственных внебюджетных фондов РФ.

## **6.3. Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы**

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

Информационные справочные системы:

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

## **7. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Для 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. Adobe Creative Cloud

Профессиональные полнотекстовые базы данных:

1. Национальная электронная библиотека (НЭБ) [www.rusneb.ru](http://www.rusneb.ru)
2. ELibrary.ru Научная электронная библиотека [www.elibrary.ru](http://www.elibrary.ru)
3. Электронная библиотека Grebennikon.ru [www.grebennikon.ru](http://www.grebennikon.ru)
4. Cambridge University Press
5. ProQuest Dissertation & Theses Global
6. SAGE Journals
7. Taylor and Francis
8. JSTOR

Информационные справочные системы:

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс»  
Правовой портал «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 практических занятий**

#### **Тема 1. Оффшорные юрисдикции и СЭЗ: понятие, характеристика, особенности правового статуса**

##### **Вопросы для обсуждения:**

1. Понятие оффшорного бизнеса и оффшорной деятельности.
2. Принципы ведения оффшорного бизнеса.
3. Понятие и признаки оффшора, оффшорного центра.
4. Соотношение понятий «оффшорная зона» и «оффшорная территория».
5. Классификация оффшорных территорий.
6. Малые островные государства как группа оффшорных зон.
7. Понятие особой экономической зоны по законодательству Российской Федерации.
8. Классификация особых экономических зон в России.
9. Различия между свободными экономическими зонами, особыми экономическими зонами и оффшорными зонами.
10. Правовая характеристика промышленно-производственных особых экономических зон.
11. Правовой статус технико-внедренческих особых экономических зон.
12. Правовая характеристика туристско-рекреационных особых экономических зон.
13. Портовые особые экономические зоны
14. Понятие оффшорной компании.
15. Унифицированные требования к оффшорным компаниям.
16. Юридический статус оффшорных компаний.
17. Цели создания оффшорных компаний.
18. Классификация оффшорных компаний.
19. Виды специализации оффшорных компаний.

#### **Тема 2 Оффшорные инструменты, способы использования оффшоров в финансовой деятельности**

##### **Вопросы для обсуждения:**

1. Понятие оффшорных инструментов.
2. Основные способы использования оффшорных инструментов в деятельности российских предпринимателей.
3. Факторы, влияющие на выбор оффшорной территории для организации оффшорного бизнеса.
4. Порядок регистрации компании в оффшорной территории.
5. Правовой статус и деятельность секретарских компаний.
6. Проблемы управления оффшорной компанией, использование института номинальных директоров.
7. Правовой режим банковских счетов оффшорных компаний.

#### **Тема 3 Преференции, гарантии и особенности деятельности резидентов особых экономических зон в Российской Федерации**

##### **Вопросы для обсуждения:**

1. Льготы и преференции на территории особых экономических зон.
2. Налогообложение резидентов особых экономических зон.
3. Таможенный режим товаров, ввозимых и вывозимых из особых экономических зон.

4. Правовой режим земельных участков в особых экономических зонах.
5. Гарантии резидентам особых экономических зон.
6. Последствия прекращения функционирования особых экономических зон.

#### **Тема 4 Контроль за использованием оффшоров на мировом уровне и представителями российского бизнеса**

##### **Вопросы для обсуждения:**

1. Меры, применяемые к оффшорным территориям, направленные на борьбу с распространением оффшорных инструментов.
2. Особенности деятельности ФАТФ (Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег).
3. Полномочия Международного валютного фонда в области антиоффшорного регулирования.
4. Правовой статус и деятельность Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР).
5. Международные соглашения в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и их применение в Российской Федерации.
6. Международные организации в сфере антиоффшорного регулирования.
7. Деятельность Федеральной службы по финансовому мониторингу Российской Федерации в области сотрудничества с международным антиоффшорным регулированием.



## АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Правовое регулирование финансовой деятельности в свободных экономических зонах и оффшорных зонах» реализуется на юридическом факультете института экономики, управления и права кафедрой финансового права.

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

Задачи:

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

Дисциплина направлена на формирование следующих компетенций:

ПК-3 - Способен выполнять должностные обязанности по обеспечению законности и правопорядка, выявлению и предупреждению угроз безопасности личности, общества и государства

ПК-3.1 - Понимает компетенции уполномоченных органов и должностных лиц, ответственных за обеспечение законности и правопорядка, безопасности личности, общества и государства

ПК-3.2 - Реализует меры по обеспечению законности и правопорядка с целью устранению опасности для личности, общества и государства

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

**Знать:** социальную значимость своей будущей профессии, проявлением нетерпимости к коррупционному поведению, уважительным отношением к праву и закону, обладанием достаточным уровнем профессионального правосознания; специфику оффшорного бизнеса, режим функционирования особых экономических зон в Российской Федерации, полномочия органов государственного регулирования оффшорной деятельности.

**Уметь:** применять нормативные правовые акты и реализовывать нормы материального права при осуществлении финансовой деятельности с помощью оффшорных инструментов и применении мер антиоффшорного регулирования; анализировать практику реализации мер антиоффшорного регулирования.

**Владеть:** навыками составления юридической документации в специфической области применения оффшорных инструментов в практической финансовой деятельности; способностью совершать действия, направленные на предупреждение правонарушений в сфере финансовой деятельности; способностью принимать оптимальные управленческие решения по выработке предложений и методов оптимизации налоговой нагрузки в финансовой деятельности.

По дисциплине предусмотрена промежуточная аттестация в форме *зачета с оценкой*.

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 3 зачетные единицы.