

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Ястребов Олег Александрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 11.07.2025 19:07:50
Уникальный программный ключ:
ca953a0120d891083f939673078ef1a989dae18a

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Российский университет дружбы народов имени Патриса Лумумбы»

Юридический институт

(наименование основного учебного подразделения (ОУП)-разработчика ОП ВО)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ОПЕРАЦИЙ С ИНОСТРАННЫМИ АКТИВАМИ»

(наименование дисциплины/модуля)

Рекомендована МССН для направления подготовки/специальности:

40.04.01 ЮРИСПРУДЕНЦИЯ

(код и наименование направления подготовки/специальности)

Освоение дисциплины ведется в рамках реализации основной профессиональной образовательной программы высшего образования (ОП ВО):

«Гражданское право, семейное право, предпринимательское право, международное частное право»

(наименование (профиль/специализация) ОП ВО)

2023 г.

1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Правовое регулирование операций с иностранными активами» является ознакомить студентов с основными подходами к регулированию обязательственных правоотношений между государством и его налоговыми резидентами (частными субъектами), владеющими различными активами (имуществом) за пределами данного государства.

За основу изучения взяты действующие международные нормативные правовые акты в сфере налогообложения и валютного регулирования, нормативные правовые акты Российской Федерации, регулирующие финансово-правовые отношения с участием физических и юридических лиц, нормативные правовые акты иностранных государств (США, страны ЕС, страны БРИКС), отчеты и рекомендации международных организаций.

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Освоение дисциплины «Правовое регулирование операций с иностранными активами» направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций (части компетенций):

Таблица 2.1. Перечень компетенций, формируемых у обучающихся при освоении дисциплины (результаты освоения дисциплины)

Шифр	Компетенция	Индикаторы достижения компетенции (в рамках данной дисциплины)
УК-7	УК-7. Способен: искать нужные источники информации и данные, воспринимать, анализировать, запоминать и передавать информацию с использованием цифровых средств, а также с помощью алгоритмов при работе с полученными из различных источников данными с целью эффективного использования полученной информации для решения задач; проводить оценку информации, ее достоверность, строить логические умозаключения на основании поступающих информации и данных	УК-7.1. Осуществляет поиск нужных источников информации и данных, воспринимает, анализирует, запоминает и передает информацию с использованием цифровых средств, а также с помощью алгоритмов при работе с полученными из различных источников данными с целью эффективного использования полученной информации для решения задач; УК-7.2. Проводит оценку информации, ее достоверность, строит логические умозаключения на основании поступающих информации и данных
ОПК-1	ОПК-1. Способен анализировать нестандартные ситуации правоприменительной практики и предлагать оптимальные варианты их решения.	ОПК-1.1. Обладает общими и специальными знаниями для выявления и решения нестандартных ситуаций (ситуаций, в которых не сформированы единообразные подходы в применении норм права) в правоприменительной практике; ОПК-1.2. Анализирует нестандартные ситуации в правоприменительной практике, в том числе выявляя правовые и иные причины и/или условия их возникновения; ОПК-1.3. Разрабатывает оптимальные варианты решения нестандартных ситуаций правоприменительной практики с учетом возможных правовых последствий и оформляет эти решения в предусмотренной законом форме.

Шифр	Компетенция	Индикаторы достижения компетенции (в рамках данной дисциплины)
ОПК-2	ОПК-2. Способен самостоятельно готовить экспертные юридические заключения и проводить экспертизу нормативных (индивидуальных) правовых актов.	ОПК-2.1. Знает правила подготовки экспертных юридических заключений и правила проведения экспертизы нормативных (индивидуальных) правовых актов; ОПК-2.2. Способен самостоятельно провести юридическую экспертизу нормативных (индивидуальных) правовых актов; ОПК-2.3. Владеет навыками подготовки и оформления экспертных юридических заключений и проведения экспертиз нормативных (индивидуальных) правовых актов.
ОПК-3	ОПК-3. Способен квалифицированно толковать правовые акты, в том числе в ситуациях наличия пробелов и коллизий норм права.	ОПК-3.1. Знает сущность и специфику способов и методов толкования правовых актов, способы устранения пробелов и коллизий в праве; ОПК-3.2. Обладает навыками толкования нормативно-правовых актов, в том числе в ситуациях наличия пробелов и коллизий норм права ОПК-3.3. Дает квалифицированные разъяснения по содержанию и применению норм права
ОПК-4	ОПК-4. Способен письменно и устно аргументировать правовую позицию по делу, в том числе в состязательных процессах.	ОПК-4.1. Знает содержание основных и специфических юридических понятий, терминов и определений, способен использовать их для построения устной и письменной позиции по конкретной юридической проблеме; ОПК-4.2. Умеет письменно и устно аргументировать правовую позицию по делу, в том числе с учетом принципа состязательности судопроизводства; ОПК-4.3. Владеет навыками составления юридических документов по делу и навыками публичных выступлений с аргументацией позиции для профессионального ведения полемики в судебном процессе.
ОПК-5	ОПК-5. Способен самостоятельно составлять юридические документы и разрабатывать проекты нормативных (индивидуальных) правовых актов.	ОПК-5.1. Обладает общими и специфическими правовыми знаниями, необходимыми для составления юридических документов различного назначения и разработки проектов нормативных (индивидуальных) правовых актов; ОПК-5.2. Самостоятельно составляет юридические документы и разрабатывает проекты нормативных (индивидуальных) правовых актов ОПК-5.3. Владеет навыками составления юридических документов и разработки проектов нормативных (индивидуальных) правовых актов в соответствии с профилем своей профессиональной деятельности
ОПК-7	ОПК-7. Способен применять информационные технологии и использовать правовые базы данных для решения задач профессиональной деятельности с учетом требований информационной безопасности.	ОПК-7.1. Знает основные информационные технологии и правовые базы для решения задач в различных сферах юридической деятельности; ОПК-7.2. Применяет информационные технологии и использует правовые базы данных для решения задач профессиональной деятельности с учетом требований информационно безопасности; ОПК-7.3. Владеет навыками информационного обслуживания и обработки данных для решения задач профессиональной деятельности с учетом требований информационной безопасности.
ПК-3	ПК-3. Способен квалифицированно применять нормы материального и процессуального права в конкретных сферах юридической деятельности	ПК-3.1. Знает специфику правового регулирования и правоприменительной практики в конкретных сферах юридической деятельности;

Шифр	Компетенция	Индикаторы достижения компетенции (в рамках данной дисциплины)
		ПК-3.2. Верно устанавливает юридические факты, а также факты и обстоятельства, имеющие юридическое значение, осуществляет их всесторонний анализ, учитывая специфику доказательного процесса в конкретных сферах юридической деятельности; ПК-3.3. Правильно осуществляет юридическую квалификацию, верно и обоснованно применяет нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности; ПК-3.4. Принимает правоприменительное решение в предусмотренной законом форме с соблюдением его отраслевой принадлежности, требований к структуре, процедуре принятия и компетенции субъекта правоприменения.
ПК-4	ПК-4. Способен давать квалифицированные юридические консультации в конкретных сферах юридической деятельности	ПК-4.1. Знает специфику и методику осуществления консультирования в конкретных сферах юридической деятельности; ПК-4.2. Дает квалифицированные консультации в конкретных сферах юридической деятельности; ПК-4.3. Владеет навыками правового консультирования в конкретных сферах юридической деятельности

3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОП ВО

Дисциплина «Правовое регулирование операций с иностранными активами» относится к обязательной части/части, формируемой участниками образовательных отношений блока Б1 ОП ВО.

В рамках ОП ВО обучающиеся также осваивают другие дисциплины и/или практики, способствующие достижению запланированных результатов освоения дисциплины «Правовое регулирование операций с иностранными активами».

Таблица 3.1. Перечень компонентов ОП ВО, способствующих достижению запланированных результатов освоения дисциплины

Шифр	Наименование компетенции	Предшествующие дисциплины/модули, практики*	Последующие дисциплины/модули, практики*
УК-7.	УК-7.1. искать нужные источники информации и сведения, воспринимать, анализировать, запоминать и передавать информацию с использованием цифровых средств, а также с помощью алгоритмов при работе с полученными из различных источников сведениями с целью эффективного использования полученной информации для решения поставленных задач;	Философия права История и методология юридической науки Сравнительное правоведение Актуальные проблемы гражданского права и процесса История науки материального и процессуального гражданского и трудового права Теория гражданского права Digital Transformation of the Notary System / Цифровая трансформация нотариата Страховое право	Право Всемирной торговой организации Правовое регулирование культурных ценностей и сферы искусства Договорное право Патентное право Авторское право Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности Энергетические споры Защита прав и законных интересов субъектов предпринимательской деятельности в ЕАЭС: судебные и внесудебные механизмы

Шифр	Наименование компетенции	Предшествующие дисциплины/модули, практики*	Последующие дисциплины/модули, практики*
	УК-7.2. проводить оценку информации, ее достоверность, строить логические умозаключения на основании поступающей информации и сведений.	Международный коммерческий арбитраж	Жилищное право Институт несостоятельности (банкротство) Правовое регулирование токенизации в гражданском обороте
ОПК-1.	ОПК-2.1. Знает правила подготовки экспертных юридических заключений и правила проведения экспертизы нормативных (индивидуальных) правовых актов; ОПК-2.2. Способен самостоятельно провести юридическую экспертизу нормативных (индивидуальных) правовых актов; ОПК-2.3. Владеет навыками подготовки и оформления экспертных юридических заключений и проведения экспертиз нормативных (индивидуальных) правовых актов.	Философия права История и методология юридической науки Сравнительное правоведение Актуальные проблемы гражданского права и процесса История науки материального и процессуального гражданского и трудового права Теория гражданского права Digital Transformation of the Notary System / Цифровая трансформация нотариата Страховое право Международный коммерческий арбитраж	Право Всемирной торговой организации Правовое регулирование культурных ценностей и сферы искусства Договорное право Патентное право Авторское право Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности Энергетические споры Защита прав и законных интересов субъектов предпринимательской деятельности в ЕАЭС: судебные и внесудебные механизмы Жилищное право Институт несостоятельности (банкротство) Правовое регулирование токенизации в гражданском обороте
ОПК-3.	ОПК-3.1. Знает сущность и специфику способов и методов толкования правовых актов, способы устранения пробелов и коллизий в праве; ОПК-3.2. Обладает навыками толкования нормативно-правовых актов, в том числе в ситуациях наличия пробелов и коллизий норм права ОПК-3.3. Дает квалифицированные разъяснения по содержанию и применению норм права	Философия права История и методология юридической науки Сравнительное правоведение Актуальные проблемы гражданского права и процесса История науки материального и процессуального гражданского и трудового права Теория гражданского права Digital Transformation of the Notary System / Цифровая трансформация нотариата Страховое право Международный коммерческий арбитраж	Право Всемирной торговой организации Правовое регулирование культурных ценностей и сферы искусства Договорное право Патентное право Авторское право Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности Энергетические споры Защита прав и законных интересов субъектов предпринимательской деятельности в ЕАЭС: судебные и внесудебные механизмы Жилищное право Институт несостоятельности (банкротство) Правовое регулирование токенизации в гражданском обороте
ОПК-4	ОПК-4.1. Знает содержание основных и специфических юридических понятий, терминов и определений, способен использовать их для построения устной и письменной позиции по конкретной юридической проблеме; ОПК-4.2. Умеет письменно и устно аргументировать правовую позицию по делу, в том числе с учетом принципа состязательности судопроизводства; ОПК-4.3. Владеет навыками составления юридических документов по делу и	Философия права История и методология юридической науки Сравнительное правоведение Актуальные проблемы гражданского права и процесса История науки материального и процессуального гражданского и трудового права Теория гражданского права Digital Transformation of the Notary System / Цифровая трансформация нотариата Страховое право Международный коммерческий арбитраж	Право Всемирной торговой организации Правовое регулирование культурных ценностей и сферы искусства Договорное право Патентное право Авторское право Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности Энергетические споры Защита прав и законных интересов субъектов предпринимательской деятельности в ЕАЭС: судебные и внесудебные механизмы Жилищное право Институт несостоятельности (банкротство)

Шифр	Наименование компетенции	Предшествующие дисциплины/модули, практики*	Последующие дисциплины/модули, практики*
	навыками публичных выступлений с аргументацией позиции для профессионального		Правовое регулирование токенизации в гражданском обороте
ОПК-5	<p>ОПК-5.1. Обладает общими и специфическими правовыми знаниями, необходимыми для составления юридических документов различного назначения и разработки проектов нормативных (индивидуальных) правовых актов;</p> <p>ОПК-5.2. Самостоятельно составляет юридические документы и разрабатывает проекты нормативных (индивидуальных) правовых актов</p> <p>ОПК-5.3. Владеет навыками составления юридических документов и разработки проектов нормативных (индивидуальных) правовых актов в соответствии с профилем своей профессиональной деятельности</p>	<p>Философия права История и методология юридической науки Сравнительное правоведение Актуальные проблемы гражданского права и процесса История науки материального и процессуального гражданского и трудового права Теория гражданского права Digital Transformation of the Notary System / Цифровая трансформация нотариата Страховое право Международный коммерческий арбитраж</p>	<p>Право Всемирной торговой организации Правовое регулирование культурных ценностей и сферы искусства Договорное право Патентное право Авторское право Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности Энергетические споры Защита прав и законных интересов субъектов предпринимательской деятельности в ЕАЭС: судебные и внесудебные механизмы Жилищное право Институт несостоятельности (банкротство) Правовое регулирование токенизации в гражданском обороте</p>
ОПК-7	<p>ОПК-7.1. Знает основные информационные технологии и правовые базы для решения задач в различных сферах юридической деятельности;</p> <p>ОПК-7.2. Применяет информационные технологии и использует правовые базы данных для решения задач профессиональной деятельности с учетом требований информационно безопасности;</p> <p>ОПК-7.3. Владеет навыками информационного обслуживания и обработки данных для решения задач профессиональной деятельности с учетом требований информационной безопасности.</p>	<p>Философия права История и методология юридической науки Сравнительное правоведение Актуальные проблемы гражданского права и процесса История науки материального и процессуального гражданского и трудового права Теория гражданского права Digital Transformation of the Notary System / Цифровая трансформация нотариата Страховое право Международный коммерческий арбитраж</p>	<p>Право Всемирной торговой организации Правовое регулирование культурных ценностей и сферы искусства Договорное право Патентное право Авторское право Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности Энергетические споры Защита прав и законных интересов субъектов предпринимательской деятельности в ЕАЭС: судебные и внесудебные механизмы Жилищное право Институт несостоятельности (банкротство) Правовое регулирование токенизации в гражданском обороте</p>
ПК-3	<p>ПК-3.1. Знает специфику правового регулирования и правоприменительной практики в сфере правового регулирования операций с иностранными активами;</p> <p>ПК-3.2. Верно устанавливает юридические факты, а также факты и обстоятельства, имеющие юридическое значение, осуществляет их всесторонний анализ, учитывая специфику доказательного процесса в сфере правового</p>	<p>Философия права История и методология юридической науки Сравнительное правоведение Актуальные проблемы гражданского права и процесса История науки материального и процессуального гражданского и трудового права Теория гражданского права Digital Transformation of the Notary System / Цифровая трансформация нотариата Страховое право Международный коммерческий</p>	<p>Право Всемирной торговой организации Правовое регулирование культурных ценностей и сферы искусства Договорное право Патентное право Авторское право Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности Энергетические споры Защита прав и законных интересов субъектов предпринимательской деятельности в ЕАЭС: судебные и внесудебные механизмы Жилищное право</p>

Шифр	Наименование компетенции	Предшествующие дисциплины/модули, практики*	Последующие дисциплины/модули, практики*
	регулирования операций с иностранными активами; ПК-3.3. Правильно осуществляет юридическую квалификацию, верно и обоснованно применяет нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности; ПК-3.4. Принимает правоприменительное решение в предусмотренной законом форме с соблюдением его отраслевой принадлежности, требований к структуре, процедуре принятия и компетенции субъекта правоприменения.	арбитраж	Институт несостоятельности (банкротство) Правовое регулирование токенизации в гражданском обороте
ПК-4	ПК-4.1. Знает специфику и методику осуществления консультирования в сфере правового регулирования операций с иностранными активами;	Философия права История и методология юридической науки Сравнительное правоведение Актуальные проблемы гражданского права и процесса История науки материального и процессуального гражданского и трудового права Теория гражданского права Digital Transformation of the Notary System / Цифровая трансформация нотариата Страховое право Международный коммерческий арбитраж	Право Всемирной торговой организации Правовое регулирование культурных ценностей и сферы искусства Договорное право Патентное право Авторское право Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности Энергетические споры Защита прав и законных интересов субъектов предпринимательской деятельности в ЕАЭС: судебные и внесудебные механизмы Жилищное право Институт несостоятельности (банкротство) Правовое регулирование токенизации в гражданском обороте

* - заполняется в соответствии с матрицей компетенций и СУП ОП ВО

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Общая трудоемкость дисциплины «Правовое регулирование операций с иностранными активами» составляет 4 зачетных единиц (144 час.)

Таблица 4.1. Виды учебной работы по периодам освоения ОП ВО для **ОЧНОЙ** формы обучения

Вид учебной работы	ВСЕГО, ак.ч.	Семестр(-ы)			
		1	2	3	4
Контактная работа, ак.ч.				36	
в том числе:					
Лекции (ЛК)	36			36	
Лабораторные работы (ЛР)					
Практические/семинарские занятия (СЗ)					
Самостоятельная работа обучающихся, ак.ч.	99			99	

Вид учебной работы	ВСЕГО, ак.ч.	Семестр(-ы)			
		1	2	3	4
Контроль (экзамен/зачет с оценкой), ак.ч.	9			9	
Общая трудоемкость дисциплины	ак.ч.	144		144	
	зач.ед.			4	

Таблица 4.2. Виды учебной работы по периодам освоения ОП ВО для **ОЧНО-ЗАОЧНОЙ** формы обучения*

Вид учебной работы	ВСЕГО, ак.ч.	Семестр(-ы)			
		1	2	3	4
Контактная работа, ак.ч.	20		20		
в том числе:					
Лекции (ЛК)					
Лабораторные работы (ЛР)					
Практические/семинарские занятия (СЗ)	20		20		
Самостоятельная работа обучающихся, ак.ч.	97		97		
Контроль (экзамен/зачет с оценкой), ак.ч.	27		27		
Общая трудоемкость дисциплины	ак.ч.	144		144	
	зач.ед.	4		4	

* - заполняется в случае реализации программы в очно-заочной форме

Таблица 4.3. Виды учебной работы по периодам освоения ОП ВО для **ЗАОЧНОЙ** формы обучения*

Вид учебной работы	ВСЕГО, ак.ч.	Семестр(-ы)			
		1	2	3	4
Контактная работа, ак.ч.					
в том числе:					
Лекции (ЛК)					
Лабораторные работы (ЛР)					
Практические/семинарские занятия (СЗ)					
Самостоятельная работа обучающихся, ак.ч.					
Контроль (экзамен/зачет с оценкой), ак.ч.					
Общая трудоемкость дисциплины	ак.ч.				
	зач.ед.				

* - заполняется в случае реализации программы в заочной форме

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 5.1. Содержание дисциплины (модуля) по видам учебной работы

Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела (темы)	Вид учебной работы*
Тема 1. Общие положения регулирования операций	1. Понятие имущества в юрисдикции иностранных государств 2. Субъекты правоотношений, обусловленных владением и распоряжением с иностранными активами	СЗ

Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела (темы)	Вид учебной работы*
иностранными активами	3. Понятие и виды источников правового регулирования операций с иностранными активами 4. Применение норм иностранного и международного права.	
	5. Субъекты правоотношений, обусловленных владением и распоряжением с иностранными активами	СЗ
Тема 2. Принцип резидентства, как основа регулирования операций с иностранными активами	1. Принцип территориальности и принцип резидентства 2. Понятие резидентства и основные подходы к его определению 3. Особенности статуса резидента РФ 4. Налоговое резидентство и резидентство в валютном законодательстве	СЗ
Тема 3. Определение резидентства физических и юридических лиц	1. Резидентство физических лиц 2. Резидентство юридических лиц 3. Мировая практика в установлении резидентства 4. Двойное резидентство, применение СОИДН 5. Значение резидентства в международном распределении активов	СЗ
Тема 4. Правовое регулирование трансграничных операций с денежными средствами	1. Источники правового регулирования трансграничных операций с денежными средствами 2. Наличные и безналичные денежные средства как иностранный актив 3. Понятие финансового счета 4. Понятие организации финансового рынка 5. Виды организаций финансового рынка (банки, профессиональные участники рынка ценных бумаг, страховщики, небанковские кредитные организации) 6. Организация и проведение трансграничных денежных расчетов 7. Обязанности владельцев денежных средств в иностранных организациях финансового рынка 8. Мировая практика регулирования трансграничных операций с денежными средствами	СЗ

Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела (темы)	Вид учебной работы*
Тема 5. Правовое регулирование трансграничных операций с финансовыми активами	<ol style="list-style-type: none"> 1. Источники правового регулирования трансграничных операций с финансовыми активами 2. Понятие иного финансового актива 3. Виды финансовых активов (ценные бумаги, производные финансовые инструменты, доли участия, договоры инвестиционного страхования) 4. Организация и проведение трансграничных операций с финансовыми активами 5. Обязанности владельцев финансовых активов в иностранных организациях финансового рынка 6. Мировая практика регулирования трансграничных операций с финансовыми активами 	СЗ
Тема 6. Правовое регулирование участия в капитале иностранных организаций	<ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие контролируемой иностранной компании 2. Мировая история развития законодательства о КИК 3. Формы участия в капитале иностранных компаний (прямое, косвенное, смешанное) 4. Понятие контролирующего лица, виды контроля 5. Понятие иностранной структуры без образования юридического лица 6. Виды иностранных структур без образования юридического лица (партнерства, фонды, трасты и т.д.) 7. Обязанности владельцев долей и акций иностранных организаций 8. Мировая практика регулирования участия резидентов в контролируемых иностранных компаниях 	СЗ
Тема 7. Правовое регулирование операций с иными активами	<ol style="list-style-type: none"> 1. Недвижимое и движимое имущество за границей 2. Объекты интеллектуальной собственности 3. Обязанности владельцев иных активов в юрисдикции других государств 	СЗ
Тема 8. Валютное регулирование	<ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие валютной операции 	СЗ

Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела (темы)	Вид учебной работы*
операций с иностранными активами	<ol style="list-style-type: none"> 2. Валютные ограничения и история их применения 3. Современная мировая практика валютного регулирования 4. Особенности внешнеэкономической деятельности в РФ 5. Организация и проведение операций на валютном рынке РФ 6. Обязанности валютных резидентов РФ 7. Актуальные проблемы правового регулирования валютных операций 	
Тема 9. Контроль за трансграничными операциями физических и юридических лиц	<ol style="list-style-type: none"> 1. Финансовый контроль за трансграничными операциями 2. Формирование международной налоговой прозрачности 3. Источники правового регулирования в сфере контроля за трансграничными финансовыми операциями 4. Финансовый контроль за операциями юридических лиц 5. Нормы CRS как основа международной налоговой прозрачности 	СЗ
Тема 10. Compliance-риски	<ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие compliance-рисков 2. Значение compliance-рисков для лиц с международными деловыми интересами 3. Управление compliance-рисками 	СЗ
Тема 11. Правовая работа в сфере трансграничного управления активами	<ol style="list-style-type: none"> 1. Формы правовой работы в сфере трансграничного управления активами 2. Компетенции юриста в сфере трансграничного управления активами 3. Юридическая служба лиц с международными деловыми интересами 	СЗ

* - заполняется только по **ОЧНОЙ** форме обучения: ЛК – лекции; ЛР – лабораторные работы; СЗ – семинарские занятия.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 6.1. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Тип аудитории	Оснащение аудитории	Специализированное учебное/лабораторное оборудование, ПО и материалы для освоения дисциплины (при необходимости)
Лекционная	Аудитория для проведения занятий лекционного типа, оснащенная комплектом специализированной мебели; доской (экраном) и техническими средствами мультимедиа презентаций.	Учебная аудитория
Лаборатория	Аудитория для проведения лабораторных работ, индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная комплектом специализированной мебели и оборудованием.	Специализированная аудитория для организаций модельных судебных заседаний
Семинарская	Аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная комплектом специализированной мебели и техническими средствами мультимедиа презентаций.	Мультимедийный проектор, экран, аудиосистема, ноутбук.
Компьютерный класс	Компьютерный класс для проведения занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная персональными компьютерами (в количестве ___ шт.), доской (экраном) и техническими средствами мультимедиа презентаций.	Программное обеспечение: Microsoft Windows, Microsoft Office, Adobe Reader;
Для самостоятельной работы обучающихся	Аудитория для самостоятельной работы обучающихся (может использоваться для проведения семинарских занятий и консультаций), оснащенная комплектом специализированной мебели и компьютерами с доступом в ЭИОС.	Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы: СПС Консультант Плюс, Гарант

* - аудитория для самостоятельной работы обучающихся указывается

ОБЯЗАТЕЛЬНО!

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная литература:

1. Крохина, Ю. А. Финансовое право России : учебник / Ю. А. Крохина. — 6-е изд., перераб. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2021. — 504 с. - ISBN 978-5-00156-069-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1221074>

2. Отмена валютного контроля / С. М. Дробышевский, А. А. Коваль, А. Д. Левашенко, С. Г. Синельников-Мурылев, П. В. Трунин. - М.: Издательский дом «Дело» РАНХиГС, 2019. - 84 с. - (Научные доклады: экономика).
3. Цепова Е. А., Финансово-правовые обязательства российских граждан-собственников имущества, находящегося за пределами РФ: дисс. на соискание ученой степени кандидата юридических наук: 12.00.04/ Цепова Екатерина Андреевна. - Москва, 2020. - 232 с. (http://dissovet.rudn.ru/web-local/prep/rj/index.php?id=67&mod=dis&dis_id=2964)

Дополнительная литература:

1. Фролова Е. Е., Цепова, Е. А. 30 лет валютной либерализации в России: перспективы отмены ограничений на движение капитала физических лиц // Государство и право. - 2020. - № 4. - С. 108-124 (https://www.elibrary.ru/download/elibrary_42940708_12433144.pdf)
2. Фролова Е. Е., Цепова, Е. А. Перспективы реформирования подходов к наделению физических лиц правовым статусом резидента Российской Федерации // Государство и право. - 2021. - № 6. - С. 158-172 (<http://gospravojournal.ru/s102694520015038-2-1>)
3. Фролова Е. Е., Цепова Е. А. Контролируемые иностранные компании российских резидентов в контексте мировых тенденций // Вестник Российского университета дружбы народов. Серия: Юридические науки. - 2021. - Т. 25. - №4. - С. 814-830, <https://doi.org/10.22363/2313-2337-2021-25-4-814-830>
4. Tsepova E. A. (2020) Individuals' Capital Allocation in Different Jurisdictions Within the Context of International Tax Transparency: Improving the Global Approaches to Financial Regulation. In: Popkova E., Sergi B. (eds) Scientific and Technical Revolution: Yesterday, Today and Tomorrow. ISC 2019. Lecture Notes in Networks and Systems, vol 129. Springer, Cham, pp 1612-1626, DOI: https://doi.org/10.1007/978-3-030-47945-9_172

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

1. ЭБС РУДН и сторонние ЭБС, к которым студенты университета имеют доступ на основании заключенных договоров:
 - Электронно-библиотечная система РУДН – ЭБС РУДН <http://lib.rudn.ru/MegaPro/Web>
 - ЭБС «Университетская библиотека онлайн» <http://www.biblioclub.ru>
 - ЭБС Юрайт <http://www.biblio-online.ru>
 - ЭБС «Консультант студента» www.studentlibrary.ru
 - ЭБС «Лань» <http://e.lanbook.com/>
2. Базы данных и поисковые системы:
 - электронный фонд правовой и нормативно-технической документации <http://docs.cntd.ru/>
 - поисковая система Яндекс <https://www.yandex.ru/>
 - поисковая система Google <https://www.google.ru/>
 - реферативная база данных SCOPUS <http://www.elsevierscience.ru/products/scopus/>
 -

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся при освоении дисциплины/модуля:*

Курс «Правовое регулирование операций с иностранными активами» предусматривает проведение практических занятий (семинаров), в том числе интерактивных занятий.

В ходе подготовки каждой темы студенту надлежит изучить основную (а при необходимости - и дополнительную) литературу, соответствующие положения источников права (национального законодательства, международных соглашений).

Семинары (в том числе интерактивные занятия) ориентированы на раскрытие фундаментальных теоретических основ предмета, а также научных методов, с помощью которых находят решение проблемы правового регулирования операций с иностранными активами. Они предполагают использование двух основных форм работы: 1) обсуждение вопросов, включённых в тему семинарского занятия, а также решение предложенных студентам задач, требующее юридического анализа конкретной ситуации (казуса); 2) подготовка и обсуждение индивидуальных докладов студентов по темам, предложенным преподавателем – в ходе мероприятий текущего контроля, проводимых в ЭОИС РУДН и выполнения самостоятельной работы.

* - все учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся размещаются в соответствии с действующим порядком на странице дисциплины **в ТУИС!**

8. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И БАЛЛЬНО-РЕЙТИНГОВАЯ СИСТЕМА ОЦЕНИВАНИЯ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Оценочные материалы и балльно-рейтинговая система* оценивания уровня сформированности компетенций (части компетенций) по итогам освоения дисциплины «Правовое регулирование операций с иностранными активами» представлены в Приложении к настоящей Рабочей программе дисциплины.

* - ОМ и БРС формируются на основании требований соответствующего локального нормативного акта РУДН.

РАЗРАБОТЧИКИ:

к.ю.н., доцент кафедры

Должность, БУП

Е. А. Цепова

Фамилия И.О.

РУКОВОДИТЕЛЬ БУП:

Зав. кафедрой

Наименование БУП

Е. Е. Фролова

Фамилия И.О.

РУКОВОДИТЕЛЬ ОП ВО:
Директор Юридического
института

С.Б. Зинковский

Должность, БУП

Подпись

Фамилия И.О.

Приложение № 1

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ДРУЖБЫ НАРОДОВ ИМЕНИ ПАТРИСА ЛУМУМБЫ
Юридический институт
Кафедра гражданского права и процесса и международного частного права

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ОПЕРАЦИЙ С ИНОСТРАННЫМИ АКТИВАМИ.
Направление подготовки 40.04.01 «Юриспруденция»

ПРОГРАММЫ МАГИСТРАТУРЫ:
«Гражданское право, семейное право, предпринимательское право, международное частное
право»
квалификация «Магистр юриспруденции»

ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Код контролируемой компетенции или ее части	Контролируемая тема	ФОС (формы контроля уровня освоения ООП)															Экзамен/Зачет	Баллы темы		
		Аудиторная работа									Самостоятельная работа									
		Лекции	Опрос	Тест	Коллоквиум	Контрольная работа	Выполнение ЛР	Работа на занятии	Кейс-стади	Доклад	Выполнение ДЗ	Реферат	Эссе	Выполнение КР/КП	Анализ публикаций					
ПК-2,7,8	Тема 1		6																6	
ПК-2,7,8	Тема 2								5											5
ПК-2,7,8	Тема 3		6																	6
ПК-2,7,8	Тема 4								5											5
ПК-2,7,8	Тема 5		6																	6
ПК-2,7,8	Тема 6								5											5
ПК-2,7,8	Тема 7		6																	6
ПК-2,7,8	Тема 8								5											5
ПК-2,7,8	Тема 9		6																	6
ПК-2,7,8	Тема 10								5											5
ПК-2,7,8	Тема 11		5																	5
Аттестация																	40	60		
Всего баллов																		100		

Таблица соответствия баллов и оценок

Баллы БРС	Традиционные оценки РФ	Оценки ECTS
95 – 100	5	A
86 – 94		B
69 – 85	4	C
61 – 68	3	D
51 – 60		E
31 – 50	2	FX
0 – 30		F
51 – 100	Зачет	Passed

Соответствие баллов уровню знаний, навыков, умений по курсу «Правовое регулирование операций с иностранными активами»

Наименование раздела дисциплины	Перечень знаний, умений, навыков	Соответствие баллов
Тема 1. Общие положения о регулировании операций иностранными активами	<p>Знает:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие имущества в юрисдикции иностранных государств 2. Субъекты правоотношений, обусловленных владением и распоряжением с иностранными активами 3. Понятие и виды источников правового регулирования операций с иностранными активами 4. Применение норм иностранного и международного права. <p>Уметь: сопоставлять подходы к регулированию обязательственных правоотношений между государством и его налоговыми резидентами (частными субъектами), владеющими различными активами (имуществом) за пределами данного государства.</p> <p>Владеть: навыками самостоятельного анализа спектра источников права регулирования операций с иностранными активами, а также решения правовых казусов в рассматриваемой сфере.</p>	<p>Maximum 6 баллов теоретическое содержание темы освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.</p> <p>Minimum 1 балл теоретическое содержание темы освоено частично, некоторые практические навыки работы не сформированы, многие предусмотренные программой обучения учебные задания не выполнены, либо качество выполнения некоторых</p>

		из них оценено числом баллов, близким к минимальному.
Тема 2. Принцип резидентства, как основа регулирования операций с иностранными активами	<p>Знает:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Принцип территориальности и принцип резидентства 2. Понятие резидентства и основные подходы к его определению 3. Особенности статуса резидента РФ 4. Налоговое резидентство и резидентство в валютном законодательстве <p>Уметь: сопоставлять основные подходы в мировой практике к регулированию резидентства.</p> <p>Владеть: навыками самостоятельного анализа спектра источников права, устанавливающих статус резидента.</p>	<p>Maximum 5 баллов</p> <p>теоретическое содержание темы освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.</p> <p>Minimum 1 балл</p> <p>теоретическое содержание темы освоено частично, некоторые практические навыки работы не сформированы, многие предусмотренные программой обучения учебные задания не выполнены, либо качество выполнения некоторых из них оценено числом баллов, близким к минимальному.</p>
Тема 3. Определение резидентства физических и юридических лиц	<p>Знает:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Резидентство физических лиц 2. Резидентство юридических лиц 3. Мировая практика в установлении резидентства 4. Двойное резидентство, применение СОИДН 5. Значение резидентства в международном распределении активов <p>Уметь: анализировать основные подходы к регулированию резидентства, используемые в РФ и иностранных государствах.</p> <p>Владеть: навыками самостоятельного анализа спектра источников права РФ и иностранных государств, устанавливающих</p>	<p>Maximum 6 баллов</p> <p>теоретическое содержание темы освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.</p> <p>Minimum 1 балл</p> <p>теоретическое содержание темы освоено частично,</p>

	<p>подходы к определению резидентства.</p>	<p>некоторые практические навыки работы не сформированы, многие предусмотренные программой обучения учебные задания не выполнены, либо качество выполнения некоторых из них оценено числом баллов, близким к минимальному.</p>
<p>Тема 4. Правовое регулирование трансграничных операций с денежными средствами</p>	<p>Знает:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Источники правового регулирования трансграничных операций с денежными средствами 2. Наличные и безналичные денежные средства как иностранный актив 3. Понятие финансового счета 4. Понятие организации финансового рынка 5. Виды организаций финансового рынка (банки, профессиональные участники рынка ценных бумаг, страховщики, небанковские кредитные организации) 6. Организация и проведение трансграничных денежных расчетов 7. Обязанности владельцев денежных средств в иностранных организациях финансового рынка 8. Мировая практика регулирования трансграничных операций с денежными средствами <p>Умеет: анализировать подходы к регулированию трансграничных операций с денежными средствами.</p> <p>Владеть: навыками самостоятельного анализа спектра источников международного и внутригосударственного права, регулирующих трансграничных операций с денежными средствами.</p>	<p>Maximum 5 баллов</p> <p>теоретическое содержание темы освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.</p> <p>Minimum 1 балл</p> <p>теоретическое содержание темы освоено частично, некоторые практические навыки работы не сформированы, многие предусмотренные программой обучения учебные задания не выполнены, либо качество выполнения некоторых из них оценено числом баллов, близким к минимальному.</p>
<p>Тема 5. Правовое регулирование трансграничных операций с</p>	<p>Знает:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Источники правового регулирования трансграничных операций с финансовыми активами 	<p>Maximum 6 баллов</p> <p>теоретическое содержание темы освоено полностью, без пробелов, необходимые</p>

<p>финансовыми активами</p>	<p>2. Понятие иного финансового актива</p> <p>3. Виды финансовых активов (ценные бумаги, производные финансовые инструменты, доли участия, договоры инвестиционного страхования)</p> <p>4. Организация и проведение трансграничных операций с финансовыми активами</p> <p>5. Обязанности владельцев финансовых активов в иностранных организациях финансового рынка</p> <p>6. Мировая практика регулирования трансграничных операций с финансовыми активами</p> <p>Умеет: анализировать подходы к регулированию трансграничных операций с финансовыми активами.</p> <p>Владеть: навыками самостоятельного анализа спектра источников международного и внутригосударственного права, регулирующих трансграничных операций с финансовыми активами.</p>	<p>практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.</p> <p>Minimum 1 балл</p> <p>теоретическое содержание темы освоено частично, некоторые практические навыки работы не сформированы, многие предусмотренные программой обучения учебные задания не выполнены, либо качество выполнения некоторых из них оценено числом баллов, близким к минимальному.</p>
<p>Тема 6. Правовое регулирование участия в капитале иностранных организаций</p>	<p>Знает:</p> <p>1. Понятие контролируемой иностранной компании</p> <p>2. Мировая история развития законодательства о КИК</p> <p>3. Формы участия в капитале иностранных компаний (прямое, косвенное, смешанное)</p> <p>4. Понятие контролирующего лица, виды контроля</p> <p>5. Понятие иностранной структуры без образования юридического лица</p> <p>6. Виды иностранных структур без образования юридического лица (партнерства, фонды, трасты и т.д.)</p> <p>7. Обязанности владельцев долей и акций иностранных организаций</p> <p>8. Мировая практика регулирования участия резидентов в контролируемых иностранных компаниях</p>	<p>Maximum 5 баллов</p> <p>теоретическое содержание темы освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.</p> <p>Minimum 1 балл</p> <p>теоретическое содержание темы освоено частично, некоторые практические навыки работы не сформированы, многие предусмотренные программой обучения учебные задания не выполнены, либо качество выполнения некоторых</p>

	<p>Умеет: анализировать подходы к регулированию участия резидентов в контролируемых иностранных компаниях.</p> <p>Владеть: навыками самостоятельного анализа спектра источников международного и внутригосударственного права, регулирующих участие резидентов в контролируемых иностранных компаниях.</p>	<p>из них оценено числом баллов, близким к минимальному.</p>
<p>Тема 7. Правовое регулирование операций с иными активами</p>	<p>Знает:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Недвижимое и движимое имущество за границей 2. Объекты интеллектуальной собственности 3. Обязанности владельцев иных активов в юрисдикции других государств. <p>Умеет: анализировать подходы к регулированию операций с иными иностранными активами.</p> <p>Владеть: навыками самостоятельного анализа спектра источников международного и внутригосударственного права, регулирующих операции с иными иностранными активами</p>	<p>Maximum 6 баллов теоретическое содержание темы освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.</p> <p>Minimum 1 балл теоретическое содержание темы освоено частично, некоторые практические навыки работы не сформированы, многие предусмотренные программой обучения учебные задания не выполнены, либо качество выполнения некоторых из них оценено числом баллов, близким к минимальному.</p>
<p>Тема 8. Валютное регулирование операций с иностранными активами</p>	<p>Знает:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие валютной операции 2. Валютные ограничения и история их применения 3. Современная мировая практика валютного регулирования 4. Особенности внешнеэкономической деятельности в РФ 5. Организация и проведение операций на валютном рынке РФ 6. Обязанности валютных резидентов РФ 	<p>Maximum 5 баллов теоретическое содержание темы освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их</p>

	<p>7. Актуальные проблемы правового регулирования валютных операций</p> <p>Умеет: анализировать подходы к регулированию валютных операций.</p> <p>Владеть: навыками самостоятельного анализа спектра источников международного и внутригосударственного права, регулирующих валютные операции</p>	<p>выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.</p> <p>Minimum 1 балл</p> <p>теоретическое содержание темы освоено частично, некоторые практические навыки работы не сформированы, многие предусмотренные программой обучения учебные задания не выполнены, либо качество выполнения некоторых из них оценено числом баллов, близким к минимальному.</p>
<p>Тема 9. Контроль за трансграничными операциями физических и юридических лиц</p>	<p>Знать:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Финансовый контроль за трансграничными операциями 2. Формирование международной налоговой прозрачности 3. Источники правового регулирования в сфере контроля за трансграничными финансовыми операциями 4. Финансовый контроль за операциями юридических лиц 6. Нормы CRS как основа международной налоговой прозрачности. Основные принципы контроля за трансграничными операциями CRS MCAA. Основные положения стандарта (CRS) Мнимые и реальные пробелы в CRS <p>Уметь: сопоставлять подходы в сфере финансового контроля за трансграничными операциями физических и юридических лиц.</p> <p>Владеть: навыками самостоятельного анализа спектра источников международного и внутригосударственного права в сфере финансового контроля за трансграничными операциями физических и юридических лиц.</p>	<p>Maximum 6 баллов</p> <p>теоретическое содержание темы освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.</p> <p>Minimum 1 балл</p> <p>теоретическое содержание темы освоено частично, некоторые практические навыки работы не сформированы, многие предусмотренные программой обучения учебные задания не выполнены, либо качество выполнения некоторых из них оценено числом баллов, близким к минимальному.</p>
<p>Тема 10. Compliance-риски</p>	<p>Знать:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие compliance-рисков 	<p>Maximum 5 баллов</p> <p>теоретическое содержание темы освоено полностью, без пробелов, необходимые</p>

	<p>2. Значение compliance-рисков для лиц с международными деловыми интересами</p> <p>3. Управление compliance-рисками</p> <p>Уметь: анализировать подходы в сфере управления compliance-рисками.</p> <p>Владеть: навыками самостоятельного анализа compliance-рисков при совершении операций с иностранными активами.</p>	<p>практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.</p> <p>Minimum 1 балл</p> <p>теоретическое содержание темы освоено частично, некоторые практические навыки работы не сформированы, многие предусмотренные программой обучения учебные задания не выполнены, либо качество выполнения некоторых из них оценено числом баллов, близким к минимальному.</p>
<p>Тема 11. Правовая работа в сфере трансграничного управления активами</p>	<p>Знать:</p> <p>1. Формы правовой работы в сфере трансграничного управления активами</p> <p>2. Компетенции юриста в сфере трансграничного управления активами</p> <p>3. Юридическая служба лиц с международными деловыми интересами.</p> <p>Уметь: применять нормативные правовые акты, реализовывать нормы материального и процессуального права в сфере трансграничного управления активами</p> <p>Владеть навыками подготовки юридических документов в сфере трансграничного управления активами.</p>	<p>Maximum 5 баллов</p> <p>теоретическое содержание темы освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.</p> <p>Minimum 1 балл</p> <p>теоретическое содержание темы освоено частично, некоторые практические навыки работы не сформированы, многие предусмотренные программой обучения учебные задания не выполнены, либо качество выполнения некоторых</p>

		из них оценено числом баллов, близким к минимальному.
--	--	---

- **Словарь (глоссарий) основных терминов и понятий (включая индекс)**

Закон о валютном регулировании – Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле"

КИК / CFC – Контролируемая иностранная компания (Controlled foreign corporation)

ОЭСР - Организация экономического сотрудничества и развития

ФАТФ - Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег

МСМААТМ - «Конвенция о взаимной административной помощи по налоговым делам» от 25 января 1988 г. (The Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters)

ФАСТА - Законодательство о налоговой отчётности по зарубежным счетам (Foreign Account Tax Compliance Act)

CRS - Единый Стандарт Отчетности (Common Reporting Standard)

CRS МСАА - «Многостороннее соглашение компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией» от 29 октября 2014 г. (Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information)

СВС МСАА - «Многостороннее соглашение компетентных органов об автоматическом обмене страновыми отчетами» от 27 января 2016 г. (Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of Country-by-Country Reports)

- Вопросы для самопроверки и обсуждений по темам

Тема 1. Общие положения о регулировании операций с иностранными активами

1. Понятие имущества в юрисдикции иностранных государств
2. Субъекты правоотношений, обусловленных владением и распоряжением с иностранными активами
3. Понятие и виды источников правового регулирования операций с иностранными активами
4. Применение норм иностранного и международного права.

Тема 2. Принцип резидентства, как основа регулирования операций с иностранными активами

1. Принцип территориальности и принцип резидентства
2. Понятие резидентства и основные подходы к его определению
3. Особенности статуса резидента РФ
4. Налоговое резидентство и резидентство в валютном законодательстве

Тема 3. Определение резидентства физических и юридических лиц

1. Резидентство физических лиц
2. Резидентство юридических лиц
3. Мировая практика в установлении резидентства
4. Двойное резидентство, применение СОИДН
5. Значение резидентства в международном распределении активов

Тема 4. Правовое регулирование трансграничных операций с денежными средствами

1. Источники правового регулирования трансграничных операций с денежными средствами
2. Наличные и безналичные денежные средства как иностранный актив
3. Понятие финансового счета
4. Понятие организации финансового рынка
5. Виды организаций финансового рынка (банки, профессиональные участники рынка ценных бумаг, страховщики, небанковские кредитные организации)
6. Организация и проведение трансграничных денежных расчетов
7. Обязанности владельцев денежных средств в иностранных организациях финансового рынка
8. Мировая практика регулирования трансграничных операций с денежными средствами

Тема 5. Правовое регулирование трансграничных операций с финансовыми активами

1. Источники правового регулирования трансграничных операций с финансовыми активами
2. Понятие иного финансового актива
3. Виды финансовых активов (ценные бумаги, производные финансовые инструменты, доли участия, договоры инвестиционного страхования)
4. Организация и проведение трансграничных операций с финансовыми активами
5. Обязанности владельцев финансовых активов в иностранных организациях финансового рынка
6. Мировая практика регулирования трансграничных операций с финансовыми активами

Тема 6. Правовое регулирование участия в капитале иностранных организаций

1. Понятие контролируемой иностранной компании
2. Мировая история развития законодательства о КИК
3. Формы участия в капитале иностранных компаний (прямое, косвенное, смешанное)
4. Понятие контролирующего лица, виды контроля
5. Понятие иностранной структуры без образования юридического лица
6. Виды иностранных структур без образования юридического лица (партнерства, фонды, трасты и т.д.)
7. Обязанности владельцев долей и акций иностранных организаций

8. Мировая практика регулирования участия резидентов в контролируемых иностранных компаниях

Тема 7. Правовое регулирование операций с иными активами

1. Недвижимое и движимое имущество за границей
2. Объекты интеллектуальной собственности
3. Обязанности владельцев иных активов в юрисдикции других государств

Тема 8. Валютное регулирование операций с иностранными активами

1. Понятие валютной операции
2. Валютные ограничения и история их применения
3. Современная мировая практика валютного регулирования
4. Особенности внешнеэкономической деятельности в РФ
5. Организация и проведение операций на валютном рынке РФ
6. Обязанности валютных резидентов РФ
7. Актуальные проблемы правового регулирования валютных операций

Тема 9. Контроль за трансграничными операциями физических и юридических лиц

1. Финансовый контроль за трансграничными операциями
2. Формирование международной налоговой прозрачности
3. Источники правового регулирования в сфере контроля за трансграничными финансовыми операциями
4. Финансовый контроль за операциями юридических лиц
5. Нормы CRS как основа международной налоговой прозрачности

Тема 10. Compliance-риски

1. Понятие compliance-рисков
2. Значение compliance-рисков для лиц с международными деловыми интересами
3. Управление compliance-рисками

Тема 11. Правовая работа в сфере трансграничного управления активами

1. Формы правовой работы в сфере трансграничного управления активами
2. Компетенции юриста в сфере трансграничного управления активами
3. Юридическая служба лиц с международными деловыми интересами

- Задания для самостоятельной работы по темам

Систематическая подготовка ответов на вопросы для самопроверки и обсуждений по темам, решение задач, относящихся к теме, а также подготовка творческой работы по темам в рамках курса.

- Перечень рефератов и/или курсовых работ по темам

1. Субъекты правоотношений, обусловленных владением и распоряжением с иностранными активами
2. Понятие и виды источников правового регулирования операций с иностранными активами
3. Принцип территориальности и принцип резидентства
4. Правовой статус резидента США (юридические и физические лица)
5. Правовой статус резидента на примере страны ЕС (юридические и физические лица)
6. Правовой статус резидента на примере страны из группы БРИКС (юридические и физические лица)
7. Виды организаций финансового рынка (банки, профессиональные участники рынка ценных бумаг, страховщики, небанковские кредитные организации)
8. Обязанности юридических и физических лиц в США по информированию компетентных органов о наличии активов за пределами страны
9. Обязанности юридических и физических лиц по информированию компетентных органов о наличии активов за пределами страны на примере страны ЕС

10. Обязанности юридических и физических лиц по информированию компетентных органов о наличии активов за пределами страны на примере страны из группы БРИКС
11. Виды финансовых активов (ценные бумаги, производные финансовые инструменты, доли участия, договоры инвестиционного страхования)
12. Понятие контролируемой иностранной компании и понятие иностранной структуры без образования юридического лица
13. Правовое регулирование участия резидентов в контролируемых иностранных компаниях в США
14. Правовое регулирование участия резидентов в контролируемых иностранных компаниях на примере страны ЕС
15. Правовое регулирование участия резидентов в контролируемых иностранных компаниях на примере страны из группы БРИКС
16. Понятие валютной операции, валютные ограничения и история их применения
17. Организация и проведение операций на валютном рынке РФ, обязанности валютных резидентов РФ
18. Финансовый контроль за трансграничными финансовыми операциями
19. Нормы CRS как основа международной налоговой прозрачности

- Тестовые задания по темам (для текущего и промежуточного самоконтроля - примерные)

1. Владение и распоряжение каким имуществом за пределами государства может приводить к возникновению специфических прав и обязанностей в государстве налогового резидентства:

- 1) вещи, находящиеся на территории иностранных государств;
- 2) иное имущество, включая безналичные денежные средства, бездокументарные ценные бумаги;
- 3) доли участия в капитале юридических лиц, находящиеся в юрисдикции иностранных государств;
- 4) все вышеперечисленное.

2. В Российской Федерации понятие резидент урегулировано:

- 1) нормами налогового права
- 2) нормами валютного права
- 3) нормами как налогового так и валютного права, при этом понятие «резидент» в рамках налогового права не отличается от данного понятия в валютном праве
- 4) нормами как налогового так и валютного права, при этом понятие «резидент» в рамках налогового права отличается от данного понятия в валютном праве

3. Какое имущество не является финансовым активом в рамках международных и российских норм финансового права?

- 1) Безналичные денежные средства
- 2) Производный финансовый инструмент
- 3) Страховой полис инвестиционного страхования
- 4) Недвижимое имущество

4. Какие операции не относятся к валютным операциям в соответствии с законодательством РФ:

- 1) использование валютных ценностей в качестве средства платежа;
- 2) ввоз в Российскую Федерацию и вывоз из Российской Федерации валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг;
- 3) перевод иностранной валюты со счета резидента, открытого на территории Российской Федерации, на счет того же лица, открытый на территории Российской Федерации;
- 4) перевод нерезидентом валюты Российской Федерации, внутренних и внешних ценных бумаг со счета (с раздела счета), открытого на территории Российской Федерации, на счет (раздел счета) того же лица, открытый на территории Российской Федерации.

5. Трансграничные операции с денежными средствами в Российской Федерации урегулированы:

- 1) нормами налогового права;
- 2) нормами валютного права;
- 3) нормами как налогового так и валютного права.

6. Контролируемая иностранная компания в российском налоговом праве - это ...

7. Иностранная структура без образования юридического лица в российском налоговом праве - это ...

8. Лицо, признаваемое контролирующим лицом иностранной организации, может осуществлять в отношении такой организации

- 5) Правовой контроль;
- 6) Экономический контроль;
- 7) Фактический контроль;
- 8) Любой из перечисленных видов контроля.

9. Какое государство не применяет в отношении операций своих резидентов валютные ограничения?

- 1) РФ
- 2) США
- 3) Индия
- 4) Китай

10. Какое государство не является участником соглашения CRS MCAA?

- 1) РФ
- 2) США
- 3) Франция
- 4) Китай

11. В соответствии с нормами CRS к финансовым счетам относится:

- 1) Расчетный счет в организации финансового рынка
- 2) Депозитный счет в организации финансового рынка
- 3) Счет депо в организации финансового рынка
- 4) Полис инвестиционного страхования
- 5) Все вышеперечисленное

12. Какой риск нельзя отнести к compliance-рискам:

- 1) Риск введения организацией финансового рынка дополнительных требований в отношении владельцев счетов, являющихся резидентами определенных государств
- 2) Риск введения иностранным государством запретительных мер в отношении владельцев активов, являющихся резидентами определенных государств
- 3) Риск банкротства эмитента ценной бумаги
- 4) Риск блокирования организацией финансового рынка операций по счету по причине не представления владельцем счета обоснования происхождения средств

- Тренинговые задания

Систематическая подготовка ответов на вопросы для самопроверки и обсуждений по темам, решение задач, относящихся к теме, а также подготовка творческой работы по темам в рамках курса.

- Перечень вопросов итоговой аттестации по курсу

20. Субъекты правоотношений, обусловленных владением и распоряжением с иностранными активами
21. Понятие и виды источников правового регулирования операций с иностранными активами
22. Принцип территориальности и принцип резидентства

23. Понятие резидентства и основные подходы к его определению
24. Особенности статуса резидента РФ
25. Налоговое резидентство и резидентство в валютном законодательстве
26. Мировая практика в установлении резидентства
27. Значение резидентства в международном распределении активов
28. Источники правового регулирования трансграничных операций с денежными средствами
29. Наличные и безналичные денежные средства как иностранный актив
30. Понятие организации финансового рынка
31. Виды организаций финансового рынка (банки, профессиональные участники рынка ценных бумаг, страховщики, небанковские кредитные организации)
32. Организация и проведение трансграничных денежных расчетов
33. Мировая практика регулирования трансграничных операций с денежными средствами
34. Источники правового регулирования трансграничных операций с финансовыми активами
35. Понятие иного финансового актива
36. Виды финансовых активов (ценные бумаги, производные финансовые инструменты, доли участия, договоры инвестиционного страхования)
37. Понятие контролируемой иностранной компании
38. Формы участия в капитале иностранных компаний (прямое, косвенное, смешанное)
39. Понятие контролирующего лица, виды контроля
40. Понятие иностранной структуры без образования юридического лица
41. Виды иностранных структур без образования юридического лица (партнерства, фонды, трасты и т.д.)
42. Мировая практика регулирования участия резидентов в контролируемых иностранных компаниях
43. Недвижимое и движимое имущество за границей
44. Обязанности владельцев иных активов в юрисдикции других государств
45. Понятие валютной операции
46. Валютные ограничения и история их применения
47. Современная мировая практика валютного регулирования
48. Особенности внешнеэкономической деятельности в РФ
49. Организация и проведение операций на валютном рынке РФ
50. Обязанности валютных резидентов РФ
51. Актуальные проблемы правового регулирования валютных операций
52. Финансовый контроль за трансграничными операциями
53. Формирование международной налоговой прозрачности
54. Источники правового регулирования в сфере контроля за трансграничными финансовыми операциями
55. Нормы CRS как основа международной налоговой прозрачности
56. Значение compliance-рисков для лиц с международными деловыми интересами
57. Компетенции юриста в сфере трансграничного управления активами

Разработчики:

к.ю.н., ст. преподаватель кафедры гражданского права и процесса
и международного частного права _____

Цепова Е.А.

Руководитель программы/ зав. кафедрой:

д.ю.н., проф. кафедры гражданского права и процесса
и международного частного права _____

Фролова Е.Е.