

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Ястребов Олег Александрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 26.05.2026 14:39:33
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)

2026 г.

1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Правовое регулирование операций с иностранными активами» входит в программу магистратуры «Гражданское право, семейное право, предпринимательское право, международное частное право» по направлению 40.04.01 «Юриспруденция» и изучается во 2 семестре 1 курса. Дисциплину реализует Кафедра гражданского права и процесса и международного частного права. Дисциплина состоит из 11 разделов и 56 тем и направлена на изучение действующих международных нормативных правовых актов в сфере налогообложения и валютного регулирования, нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих финансово-правовые отношения с участием физических и юридических лиц, нормативных правовых актов иностранных государств (США, страны ЕС, страны БРИКС), отчетов и рекомендаций международных организаций.

Целью освоения дисциплины 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.

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	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;
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; 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;

Шифр	Компетенция	Индикаторы достижения компетенции (в рамках данной дисциплины)
		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	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 части, формируемой участниками образовательных отношений блока 1 «Дисциплины (модули)» образовательной программы высшего образования.

В рамках образовательной программы высшего образования 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	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	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; Информационные базы данных; Научно-исследовательская работа;	<i>Авторское право**;</i> <i>Жилищное право**;</i> Международный коммерческий арбитраж; <i>Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности**;</i> Страховое право; <i>Институт несостоятельности (банкротство)**;</i> <i>Правовое регулирование токенизации имущественного оборота**;</i> Учебная практика (педагогическая); Научно-исследовательская работа; Производственная практика, в т.ч. преддипломная;
ПК-3	Способен квалифицированно применять нормы материального и процессуального права в конкретных сферах юридической	Актуальные проблемы гражданского права и процесса; Теория гражданского права;	<i>Авторское право**;</i> <i>Жилищное право**;</i> <i>Международный коммерческий арбитраж;</i> <i>Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности**;</i>

Шифр	Наименование компетенции	Предшествующие дисциплины/модули, практики*	Последующие дисциплины/модули, практики*
	деятельности		<i>Страхование право; Институт несостоятельности (банкротство)**; Энергетические споры**; Защита прав и законных интересов субъектов предпринимательской деятельности в ЕАЭС: судебные и внесудебные механизмы**; Правовое регулирование токенизации имущественного оборота**; Производственная практика, в т.ч. преддипломная;</i>
ПК-4	Способен давать квалифицированные юридические консультации в конкретных сферах юридической деятельности		<i>Производственная практика, в т.ч. преддипломная; Авторское право**; Жилищное право**; Международный коммерческий арбитраж; Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности**; Страхование право; Институт несостоятельности (банкротство)**; Защита прав и законных интересов субъектов предпринимательской деятельности в ЕАЭС: судебные и внесудебные механизмы**; Правовое регулирование токенизации имущественного оборота**;</i>

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

** - элективные дисциплины /практики

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Общая трудоемкость дисциплины «Правовое регулирование операций с иностранными активами» составляет «4» зачетные единицы.

Таблица 4.1. Виды учебной работы по периодам освоения образовательной программы высшего образования для очной формы обучения.

Вид учебной работы	ВСЕГО, ак.ч.		Семестр(-ы)
			2.3
Контактная работа, ак.ч.	36		36
Лекции (ЛК)	0		0
Лабораторные работы (ЛР)	0		0
Практические/семинарские занятия (СЗ)	36		36
Самостоятельная работа обучающихся, ак.ч.	99		99
Контроль (экзамен/зачет с оценкой), ак.ч.	9		9
Общая трудоемкость дисциплины	ак.ч.	144	144
	зач.ед.	4	4

Общая трудоемкость дисциплины «Правовое регулирование операций с иностранными активами» составляет «4» зачетные единицы.

Таблица 4.2. Виды учебной работы по периодам освоения образовательной программы высшего образования для очно-заочной формы обучения.

Вид учебной работы	ВСЕГО, ак.ч.		Семестр(-ы)
			2
Контактная работа, ак.ч.	20		20
Лекции (ЛК)	0		0
Лабораторные работы (ЛР)	0		0
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

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

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

Номер раздела	Наименование раздела дисциплины	Наименование темы		Содержание темы	Вид учебной работы*
Раздел 1	Общие положения о регулировании операций с иностранными активами	1.1	Понятие имущества в юрисдикции иностранных государств	1. Какие виды имущества могут относиться к иностранным активам (движимое, недвижимое, финансовые активы, имущественные права, объекты интеллектуальной собственности)? 2. Как определяется место нахождения (локализация) различных видов активов для целей определения их принадлежности к юрисдикции иностранного государства? 3. Каковы правовые последствия признания имущества находящимся в иностранной юрисдикции для его владельца (налогообложение, подчинение иностранному праву, риски экспроприации)?	СЗ
		1.2	Субъекты правоотношений, обусловленных владением и распоряжением с иностранными активами	1. Какие субъекты выступают владельцами иностранных активов (физические лица, юридические лица, резиденты, нерезиденты, публично-правовые образования)? 2. Каковы особенности правового статуса физических и юридических лиц – владельцев иностранных активов (обязанности по раскрытию информации, налоговой отчетности, соблюдению валютных ограничений)? 3. Как определяется надлежащий субъект права в случаях номинального владения, трастовых структур и иных форм опосредованного владения иностранными активами?	СЗ
		1.3	Понятие и виды источников правового регулирования операций с иностранными активами	1. Какие национальные источники регулируют операции с иностранными активами (конституция, гражданское законодательство, валютное законодательство, налоговое законодательство, законы о противодействии легализации доходов)? 2. Какое значение имеют международные договоры (СОИДН, договоры о правовой помощи, соглашения об автоматическом обмене информацией) в регулировании операций с иностранными активами? 3. Какую роль в правовом регулировании играют акты наднациональных органов (директивы ЕС, решения ЕАЭС) и рекомендации международных организаций (FATF, ОЭСР)?	СЗ
		1.4	Применение норм иностранного и международного права.	1. Каковы основания для применения иностранного права к операциям с иностранными активами (коллизийные нормы, автономия воли сторон, место нахождения актива)? 2. Каков	СЗ

Номер раздела	Наименование раздела дисциплины	Наименование темы		Содержание темы	Вид учебной работы*
				порядок установления содержания норм иностранного права и какие последствия влечет невозможность его установления? 3. Как разрешаются коллизии между нормами иностранного права и публичным порядком страны суда или резидентства владельца?	
		1.5	Субъекты правоотношений, обусловленных владением и распоряжением с иностранными активами	(Дублирование 1.2, но включаем как отдельный пункт) 1. Каковы права и обязанности резидентов и нерезидентов при владении и распоряжении иностранными активами? 2. Какую роль в правоотношениях играют посредники (банки, брокеры, управляющие компании, номинальные держатели), и какова их ответственность? 3. Каковы особенности участия в таких правоотношениях публично-правовых образований (государства, муниципальные образования) и международных организаций?	СЗ
Раздел 2	Принцип резидентства, как основа регулирования операций с иностранными активами	2.1	Принцип территориальности и принцип резидентства	1. В чем разница между принципом территориальности (обложение доходов, полученных на территории государства) и принципом резидентства (обложение мирового дохода) при регулировании операций с иностранными активами? 2. Какие государства используют принцип резидентства в налоговом и валютном регулировании, а какие – преимущественно принцип территориальности? 3. Как взаимодействуют принцип резидентства и принцип территориальности при регулировании трансграничных операций (механизмы зачета налогов, исключения)?	СЗ
		2.2	Понятие резидентства и основные подходы к его определению	1. Каковы основные критерии определения резидентства (место регистрации, место фактического управления, центр жизненных интересов, наличие постоянного жилья, обычное место жительства)? 2. Как различается понятие резидентства в налоговом, валютном, таможенном законодательстве и законодательстве о контролируемых иностранных компаниях? 3. Каковы правовые последствия признания лица резидентом или нерезидентом для целей владения и распоряжения иностранными активами?	СЗ
		2.3	Особенности статуса резидента РФ	1. Каковы критерии признания физических лиц валютными резидентами РФ (ст. 1 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле»)? 2. Каковы критерии	СЗ

Номер раздела	Наименование раздела дисциплины	Наименование темы		Содержание темы	Вид учебной работы*
				признания юридических лиц и иных образований резидентами РФ для целей валютного и налогового регулирования? 3. Каковы основные обязанности и ограничения, установленные для резидентов РФ в связи с владением иностранными активами (репатриация валюты, уведомление налоговых органов)?	
		2.4	Налоговое резидентство и резидентство в валютном законодательстве	1. Как соотносятся понятия налогового резидентства (ст. 207 НК РФ) и валютного резидентства (ФЗ № 173-ФЗ), и могут ли они различаться для одного лица? 2. Каковы критерии определения налогового резидентства физических лиц (183 дня, статус высококвалифицированного специалиста) и юридических лиц (место управления, место регистрации)? 3. Каковы налоговые последствия смены резидентства (прекращение налогового резидентства РФ, уплата налога на выезд, пересмотр статуса КИК)?	СЗ
Раздел 3	Определение резидентства физических и юридических лиц	3.1	Резидентство физических лиц	1. Каковы критерии определения резидентства физического лица в российском законодательстве и международной практике (тест центра жизненных интересов, места проживания, гражданства)? 2. Как определяется резидентство физических лиц с множественным гражданством или лиц без гражданства? 3. Каковы особенности изменения статуса резидентства физического лица в течение календарного года и налогового периода?	СЗ
		3.2	Резидентство юридических лиц	1. Каковы основные тесты определения резидентства юридических лиц (тест инкорпорации, тест места управления, тест места осуществления деятельности)? 2. Как определяется резидентство юридического лица в российском налоговом и валютном законодательстве? 3. Каковы особенности определения резидентства для юридических лиц с трансграничной структурой управления (перенос места управления, наличие офшорных компонентов)?	СЗ
		3.3	Мировая практика в установлении резидентства	1. Каковы подходы к определению резидентства в странах общего права (тест места управления – УК, тест инкорпорации – США) и в странах континентальной Европы (различные комбинации)? 2. Как международные налоговые соглашения (СОИДН) унифицируют подходы к определению резидентства	СЗ

Номер раздела	Наименование раздела дисциплины	Наименование темы		Содержание темы	Вид учебной работы*
				для устранения двойного налогообложения? 3. Каковы тенденции развития мировой практики в определении резидентства (противодействие искусственному изменению резидентства, концепция фактического места управления)?	
		3.4	Двойное резидентство, применение СОИДН	1. Что такое двойное резидентство, и по каким причинам оно возникает (различные критерии в национальных законодательствах)? 2. Как механизмы соглашений об избежании двойного налогообложения (СОИДН) разрешают конфликт двойного резидентства (правило о взаимном согласовании, «разрывные» нормы)? 3. Каковы последствия двойного резидентства для физических и юридических лиц в отсутствие применимого СОИДН?	СЗ
		3.5	Значение резидентства в международном распределении активов	1. Как статус резидента/нерезидента влияет на режим налогообложения доходов от иностранных активов? 2. Как резидентство влияет на применение валютных ограничений, контроль за трансграничными операциями и обязанности по раскрытию информации об активах? 3. Как резидентство учитывается при наследовании, разделе имущества и принудительном исполнении решений в отношении активов, находящихся за границей?	СЗ
Раздел 4	Правовое регулирование трансграничных операций с денежными средствами	4.1	Источники правового регулирования трансграничных операций с денежными средствами	1. Каковы основные источники регулирования трансграничных денежных операций в РФ (ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», инструкции ЦБ РФ, налоговое законодательство)? 2. Какие международные акты регулируют трансграничные денежные операции (рекомендации FATF, EAG, правила SWIFT, коррсчета)? 3. Какую роль играют акты наднациональных объединений (директивы ЕС о платежных услугах, правила ЕАЭС) в регулировании трансграничных денежных переводов?	СЗ
		4.2	Наличные и безналичные денежные средства как иностранный актив	1. Как различается правовой режим наличных и безналичных денежных средств при их нахождении в иностранной юрисдикции? 2. Каковы обязанности резидентов по декларированию и учету наличных денежных средств за границей? 3. Каковы риски и ограничения, связанные с хранением и перемещением наличных денежных средств через границу?	СЗ

Номер раздела	Наименование раздела дисциплины	Наименование темы		Содержание темы	Вид учебной работы*
		4.3	Понятие финансового счета	1. Что понимается под финансовым счетом в национальном и международном праве (банковский счет, счет в платежной системе, счет депо, инвестиционный счет)? 2. Каковы критерии отнесения счета к финансовому для целей CRS, FATCA и валютного контроля? 3. Каковы обязанности владельца финансового счета по раскрытию информации и отчетности?	СЗ
		4.4	Понятие организации финансового рынка	1. Какие организации относятся к организациям финансового рынка (банки, небанковские кредитные организации, брокеры, дилеры, страховщики, управляющие компании)? 2. Каковы критерии отнесения организации к финансовой организации в целях трансграничного регулирования (лицензирование, место регистрации)? 3. Какова роль иностранных организаций финансового рынка в обслуживании владельцев иностранных активов (кастодиальные услуги, брокерское обслуживание)?	СЗ
		4.5	Виды организаций финансового рынка (банки, профессиональные участники рынка ценных бумаг, страховщики, небанковские кредитные организации)	1. Каковы особенности правового статуса банков и небанковских кредитных организаций при осуществлении трансграничных операций? 2. Чем различаются функции профессиональных участников рынка ценных бумаг (брокеры, дилеры, депозитарии, управляющие) при работе с иностранными активами? 3. Какова роль страховых организаций в трансграничном управлении активами (инвестиционное страхование жизни, накопительное страхование)?	СЗ
		4.6	Организация и проведение трансграничных денежных расчетов	1. Каковы основные способы проведения трансграничных денежных расчетов (банковский перевод, SWIFT, системы денежных переводов, счета ностро/лоро)? 2. Каковы требования валютного законодательства к проведению трансграничных расчетов (сроки репатриации, уведомление, обязательная продажа валютной выручки)? 3. Каковы риски блокировки или задержки трансграничных платежей (санкции, комплаенс-проверки, ограничения ЦБ)?	СЗ
		4.7	Обязанности владельцев денежных средств в иностранных организациях финансового рынка	1. Каковы обязанности по уведомлению налоговых органов РФ об открытии и закрытии счетов в иностранных банках и иных финансовых организациях? 2. Каковы обязанности по представлению отчетности о движении денежных средств по иностранным счетам (форма, сроки, ответственность)? 3.	СЗ

Номер раздела	Наименование раздела дисциплины	Наименование темы		Содержание темы	Вид учебной работы*
				Каковы последствия неисполнения обязанностей (административная, налоговая ответственность, ограничения на проведение операций)?	
		4.8	Мировая практика регулирования трансграничных операций с денежными средствами	1. Как в мировой практике осуществляется регулирование трансграничных денежных переводов (рекомендации FATF, правила SWIFT, системы мониторинга)? 2. Каковы подходы различных стран к ограничению вывоза капитала, валютному контролю и обязательной продаже валютной выручки? 3. Как развивается практика автоматического обмена информацией о финансовых счетах (CRS) и как это влияет на владельцев иностранных счетов?	СЗ
Раздел 5	Правовое регулирование трансграничных операций с финансовыми активами	5.1	Источники правового регулирования трансграничных операций с финансовыми активами	1. Каковы национальные источники регулирования (ГК РФ, ФЗ «О рынке ценных бумаг», ФЗ «Об инвестиционных фондах», налоговое законодательство)? 2. Какие международные акты и стандарты регулируют трансграничные операции с финансовыми активами (принципы IOSCO, договоры о взаимном признании)? 3. Какую роль играют правила иностранных депозитариев и расчетно-клиринговых систем (Euroclear, Clearstream) в регулировании операций с иностранными финансовыми активами?	СЗ
		5.2	Понятие иного финансового актива	1. Что относится к иным финансовым активам помимо денежных средств (ценные бумаги, производные финансовые инструменты, доли в капитале, паи, структурированные продукты)? 2. Каковы критерии отнесения актива к финансовому в целях валютного и налогового регулирования? 3. Каковы особенности учета и налогообложения различных видов финансовых активов?	СЗ
		5.3	Виды финансовых активов (ценные бумаги, производные финансовые инструменты, доли участия, договоры инвестиционного страхования)	1. Как классифицируются иностранные ценные бумаги (акции, облигации, депозитарные расписки) и каковы особенности их учета резидентами? 2. Что такое производные финансовые инструменты (форварды, фьючерсы, опционы, свопы) и каковы особенности трансграничных операций с ними? 3. Какова правовая природа договоров инвестиционного страхования жизни (unit-linked) и как они регулируются как иностранный актив?	СЗ
		5.4	Организация и проведение трансграничных	1. Каковы способы приобретения и отчуждения иностранных	СЗ

Номер раздела	Наименование раздела дисциплины	Наименование темы		Содержание темы	Вид учебной работы*
			операций с финансовыми активами	финансовых активов (через брокера, управляющую компанию, напрямую)? 2. Каковы требования валютного и налогового законодательства к проведению операций с иностранными финансовыми активами (открытие счетов, учет, отчетность)? 3. Каковы риски, связанные с трансграничным движением финансовых активов (санкционные риски, блокировка активов, налогообложение)?	
		5.5	Обязанности владельцев финансовых активов в иностранных организациях финансового рынка	1. Каковы обязанности по уведомлению об открытии и наличии счетов депо, брокерских счетов в иностранных организациях? 2. Каковы обязанности по раскрытию информации о финансовых активах для целей налогообложения и валютного контроля? 3. Какова ответственность за непредставление сведений о финансовых активах и операциях с ними?	СЗ
		5.6	Мировая практика регулирования трансграничных операций с финансовыми активами	1. Как в мировой практике регулируется обращение ценных бумаг через международные депозитарии (Euroclear, Clearstream) и глобальные кастодианы? 2. Каковы подходы различных стран к налогообложению доходов от иностранных финансовых активов и обмену информацией об этих активах? 3. Как международные санкции и контрсанкции влияют на возможность проведения операций с иностранными финансовыми активами?	СЗ
Раздел 6	Правовое регулирование участия в капитале иностранных организаций	6.1	Понятие контролируемой иностранной компании	1. Как определяется контролируемая иностранная компания (КИК) в российском налоговом законодательстве (ст. 25.13–25.15 НК РФ)? 2. Каковы критерии признания организации контролируемой (доля участия, право контроля, место регистрации, эффективная ставка налогообложения)? 3. Каковы налоговые последствия признания организации КИК для контролирующих лиц (обязанность уведомления, уплата налога)?	СЗ
		6.2	Мировая история развития законодательства о КИК¶Формы участия в капитале иностранных компаний (прямое, косвенное, смешанное)¶	1. Какова история возникновения законодательства о КИК (США – 1962, Германия – 1972, инициатива ОЭСР по борьбе с BEPS)? 2. Как определяются формы участия в капитале иностранной компании (прямое, косвенное, смешанное, через цепочки владения)? 3. Как учитываются различные формы участия для определения факта контроля над иностранной компанией?	СЗ

Номер раздела	Наименование раздела дисциплины	Наименование темы		Содержание темы	Вид учебной работы*
		6.3	Понятие контролирующего лица, виды контроля	1. Кто признается контролирующим лицом иностранной компании (физическое или юридическое лицо, осуществляющее контроль)? 2. Каковы виды контроля (формальный – доля участия, фактический – возможность определять решения)? 3. Как устанавливается факт фактического контроля (ст. 25.13 НК РФ) и каковы последствия признания лица контролирующим?	СЗ
		6.4	Понятие иностранной структуры без образования юридического лица	1. Что понимается под иностранной структурой без образования юридического лица (трасты, партнерства, фонды, иные формы коллективного инвестирования)? 2. Каковы критерии признания такой структуры контролируемой (ст. 25.13 НК РФ)? 3. Каковы особенности налогообложения доходов от участия в таких структурах?	СЗ
		6.5	Виды иностранных структур без образования юридического лица (партнерства, фонды, трасты и т.д.)	1. Каковы особенности правового статуса траста (trust) в странах общего права и его налогообложение для участников? 2. Каковы особенности партнерств (partnership) и их налоговая прозрачность? 3. Каковы особенности фондов (foundations) в континентальном праве (Лихтенштейн, Панама) и их регулирование в российском законодательстве о КИК?	СЗ
		6.6	Обязанности владельцев долей и акций иностранных организаций	1. Каковы обязанности по уведомлению налоговых органов о приобретении долей/акций в иностранных организациях? 2. Каковы обязанности по представлению отчетности о контролируемых иностранных компаниях (уведомление, финансовая отчетность, расчет налога)? 3. Какова ответственность за непредставление сведений и неуплату налога с доходов КИК?	СЗ
		6.7	Мировая практика регулирования участия резидентов в контролируемых иностранных компаниях	1. Каковы подходы различных стран к регулированию КИК (США – Subpart F, GILTI; Великобритания – CFC rules; ЕС – рекомендации)? 2. Как правила ОЭСР по противодействию размыванию налоговой базы (BEPS) повлияли на унификацию законодательства о КИК? 3. Каковы тенденции развития международного регулирования КИК в условиях цифровой экономики?	СЗ
Раздел 7	Правовое регулирование операций с иными активами	7.1	Недвижимое и движимое имущество за границей	1. Каковы особенности правового режима иностранной недвижимости для резидента РФ (налогообложение, регистрация прав, сделки)? 2. Каковы обязанности по	СЗ

Номер раздела	Наименование раздела дисциплины	Наименование темы		Содержание темы	Вид учебной работы*
				декларированию иностранной недвижимости и иного имущества в налоговых органах РФ? 3. Как осуществляется наследование, раздел имущества и обращение взыскания на иностранное недвижимое и движимое имущество?	
		7.2	Объекты интеллектуальной собственности	1. Каковы особенности владения и распоряжения объектами интеллектуальной собственности, зарегистрированными в иностранных юрисдикциях (патенты, товарные знаки, авторские права)? 2. Каковы налоговые последствия получения доходов от использования иностранных объектов интеллектуальной собственности (роялти)? 3. Как осуществляется судебная защита прав на объекты интеллектуальной собственности, находящиеся в иностранных юрисдикциях?	СЗ
		7.3	Обязанности владельцев иных активов в юрисдикции других государств	1. Каковы общие обязанности по декларированию иных иностранных активов (недвижимость, транспорт, предметы искусства, иные ценности)? 2. Каковы требования по представлению сведений об иностранных активах для целей налогообложения и валютного контроля? 3. Какова ответственность за непредставление сведений об иных иностранных активах?	СЗ
Раздел 8	Валютное регулирование операций с иностранными активами	8.1	Понятие валютной операции	1. Как определяется валютная операция в ФЗ № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»? 2. Какие виды валютных операций выделяются (между резидентами, между резидентами и нерезидентами, между нерезидентами)? 3. Каковы особенности регулирования валютных операций, связанных с иностранными активами (движение капитала, текущие операции)?	СЗ
		8.2	Валютные ограничения и история их применения	1. Каковы основные виды валютных ограничений (обязательная продажа валютной выручки, ограничения на вывод капитала, требования репатриации)? 2. Какова история применения валютных ограничений в России (1990-е – либерализация, 2000-е – отмена ограничений, 2014–2022 – новые ограничения)? 3. Каковы современные валютные ограничения в РФ и их влияние на владельцев иностранных активов?	СЗ
		8.3	Современная мировая практика валютного регулирования	1. Каковы подходы к валютному регулированию в развитых странах (свободная конвертируемость) и в развивающихся	СЗ

Номер раздела	Наименование раздела дисциплины	Наименование темы		Содержание темы	Вид учебной работы*
				(ограничения)? 2. Как международные организации (МВФ) оценивают валютные ограничения и их влияние на инвестиционный климат? 3. Каковы тенденции развития валютного регулирования в условиях глобальной экономической нестабильности?	
		8.4	Особенности внешнеэкономической деятельности в РФ	1. Каковы особенности правового регулирования внешнеэкономической деятельности (ВЭД) в РФ (таможенное, валютное, налоговое регулирование)? 2. Каковы требования к осуществлению валютных операций, связанных с ВЭД (паспорта сделок, репатриация, учет)? 3. Какова ответственность за нарушения валютного законодательства при осуществлении ВЭД?	СЗ
		8.5	Организация и проведение операций на валютном рынке РФ	1. Каковы особенности проведения валютных операций на организованном (Московская биржа) и неорганизованном рынках РФ? 2. Каковы требования к валютным операциям через уполномоченные банки (лицензии, открытие счетов)? 3. Каковы ограничения на проведение валютных операций для резидентов и нерезидентов?	СЗ
		8.6	Обязанности валютных резидентов РФ	1. Каковы основные обязанности валютных резидентов РФ (открытие счетов в уполномоченных банках, репатриация валюты, уведомление о счетах за рубежом)? 2. Каковы сроки и порядок представления отчетности по валютным операциям? 3. Какова ответственность за нарушение обязанностей валютного резидента (административная, уголовная)?	СЗ
		8.7	Актуальные проблемы правового регулирования валютных операций	1. Каковы актуальные проблемы валютного регулирования в условиях санкций (блокировка активов, невозможность репатриации, работа с недружественными юрисдикциями)? 2. Как решаются вопросы правового регулирования операций с цифровыми валютами и криптоактивами в валютном законодательстве? 3. Каковы перспективы либерализации валютного регулирования и совершенствования контроля?	СЗ
Раздел 9	Контроль за трансграничными операциями физических и юридических лиц	9.1	Финансовый контроль за трансграничными операциями	1. Какие органы осуществляют финансовый контроль за трансграничными операциями (ЦБ РФ, ФНС, Росфинмониторинг, таможенные органы)? 2. Каковы основные формы финансового контроля (мониторинг, проверки, запросы информации)? 3. Каковы права и обязанности подконтрольных	СЗ

Номер раздела	Наименование раздела дисциплины	Наименование темы		Содержание темы	Вид учебной работы*
				лиц при проведении контрольных мероприятий?	
		9.2	Формирование международной налоговой прозрачности	1. Что понимается под международной налоговой прозрачностью, и какие механизмы обеспечивают ее достижение (CRS, FATCA, обмен информацией по запросу)? 2. Каковы обязательства России по автоматическому обмену информацией о финансовых счетах (CRS)? 3. Как международная налоговая прозрачность влияет на владельцев иностранных активов (обязанность самораскрытия, риски)?	СЗ
		9.3	Источники правового регулирования в сфере контроля за трансграничными финансовыми операциями	1. Каковы национальные источники (ФЗ № 115-ФЗ о ПОД/ФТ, НК РФ, ФЗ о валютном регулировании)? 2. Какие международные акты лежат в основе контроля (рекомендации FATF, модельные законы, типовые соглашения об обмене информацией)? 3. Какую роль играют межправительственные соглашения (FATCA, CRS MCAA) в регулировании контроля?	СЗ
		9.4	Финансовый контроль за операциями юридических лиц	1. Каковы особенности финансового контроля за трансграничными операциями юридических лиц (валютный контроль, налоговый мониторинг, ПОД/ФТ)? 2. Каковы обязанности юридических лиц по представлению информации о своих иностранных активах и операциях с ними? 3. Какова ответственность юридических лиц и их должностных лиц за нарушение требований контроля?	СЗ
		9.5	Нормы CRS как основа международной налоговой прозрачности	1. Что такое Common Reporting Standard (CRS) и каковы его основные требования к финансовым институтам? 2. Как CRS влияет на обязанности владельцев иностранных финансовых счетов (автоматическая передача информации)? 3. Каковы правовые последствия выявления несоответствий информации, переданной по CRS, с декларациями налогоплательщика?	СЗ
Раздел 10	Compliance-риски	10.1	Понятие compliance-рисков	1. Что понимается под compliance-рисками в сфере трансграничного управления активами (риски нарушения валютного, налогового, антиотмывочного, санкционного законодательства)? 2. Каковы основные категории compliance-рисков (правовые, репутационные, операционные, санкционные)? 3. Какова взаимосвязь compliance-рисков и рисков привлечения к юридической ответственности?	СЗ
		10.2	Значение compliance-рисков для лиц с международными деловыми интересами	1. Почему управление compliance-рисками является критически важным для владельцев иностранных активов? 2. Каковы	СЗ

Номер раздела	Наименование раздела дисциплины	Наименование темы		Содержание темы	Вид учебной работы*
				последствия реализации compliance-рисков (налоговые доначисления, административные штрафы, уголовное преследование, блокировка активов)? 3. Как compliance-риски влияют на инвестиционную привлекательность и стоимость активов?	
		10.3	Управление compliance-рисками	1. Каковы основные элементы системы управления compliance-рисками (идентификация, оценка, мониторинг, контроль, отчетность)? 2. Какие инструменты используются для минимизации compliance-рисков (due diligence, структурирование операций, получение разъяснений, страхование)? 3. Какова роль юридической службы и внешних консультантов в управлении compliance-рисками?	СЗ
Раздел 11	Правовая работа в сфере трансграничного управления активами	11.1	Формы правовой работы в сфере трансграничного управления активами	1. Каковы основные формы правовой работы (консультирование, структурирование сделок, правовая экспертиза, due diligence, представительство)? 2. Как осуществляется правовое сопровождение трансграничных операций с активами на различных этапах (приобретение, владение, распоряжение, наследование)? 3. Каковы особенности договорной работы в трансграничном контексте (выбор применимого права, юрисдикции, язык договора)?	СЗ
		11.2	Компетенции юриста в сфере трансграничного управления активами	1. Какими знаниями и навыками должен обладать юрист, работающий в сфере трансграничного управления активами (международное частное право, налоговое право, валютное регулирование, иностранные юрисдикции)? 2. Какую роль играет владение иностранными языками и понимание иностранных правовых систем в работе юриста? 3. Каковы особенности взаимодействия с иностранными юристами, консультантами и регуляторами?	СЗ
		11.3	Юридическая служба лиц с международными деловыми интересами	1. Как организуется юридическая служба в компаниях и у физических лиц, владеющих иностранными активами (in-house, аутсорсинг, гибридные модели)? 2. Каковы функции юридической службы по обеспечению compliance, налоговой безопасности и защите активов? 3. Как оценивается эффективность юридической службы в сфере трансграничного управления активами?	СЗ

* - заполняется только по **ОЧНОЙ** форме обучения: ЛК – лекции; ЛР – лабораторные работы; СЗ – практические/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)
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.
Для самостоятельной работы	Аудитория для самостоятельной работы обучающихся (может использоваться для проведения семинарских занятий и консультаций), оснащенная комплектом специализированной мебели и компьютерами с доступом в ЭИОС.	Мультимедийный проектор, экран, аудиосистема, ноутбук.

* - 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).

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://gospravo-journal.ru/s102694520015038-2-1>)

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 «Троицкий мост»

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.elsevier.com/locate/scopus/>

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

1. Курс лекций по дисциплине «Правовое регулирование операций с иностранными активами».

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

РАЗРАБОТЧИК:

<hr/> <i>Должность, БУП</i>	<hr/> <i>Подпись</i>	<hr/> Купчина Екатерина Валентиновна <i>Фамилия И.О.</i>
-----------------------------	----------------------	--

РУКОВОДИТЕЛЬ БУП:

<hr/> Заведующий кафедрой <i>Должность БУП</i>	<hr/> <i>Подпись</i>	<hr/> Фролова Евгения Евгеньевна [М] Заведующий кафедрой <i>Фамилия И.О.</i>
---	----------------------	---

РУКОВОДИТЕЛЬ ОП ВО:

<hr/> Заведующий кафедрой <i>Должность, БУП</i>	<hr/> <i>Подпись</i>	<hr/> Фролова Евгения Евгеньевна <i>Фамилия И.О.</i>
--	----------------------	--