

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЮРИДИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ О.Е. КУТАФИНА (МГЮА)»**

*Кафедра международного частного права*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**ПРАВОВОЕ СОПРОВОЖДЕНИЕ  
ОФШОРНЫХ КОМПАНИЙ И ТРАСТОВ**

**Б1.В.ДВ.01.02**

**год набора – 2023**

<b>Код и наименование направления подготовки:</b>	40.04.01 Юриспруденция
<b>Уровень высшего образо- вания:</b>	магистратура
<b>Направленность (профиль) ОПОП ВО:</b>	Международное частное право и между- народный бизнес
<b>Формы обучения:</b>	очная, очно-заочная, заочная
<b>Квалификация:</b>	магистр

Москва – 2023

Программа утверждена на заседании кафедры международного частного права, протокол № 14 от 29 марта 2023 г.

Автор:

Канашевский В.А. – доктор юридических наук, профессор, профессор кафедры международного частного права (МГЮА)

Рецензент:

Поляков Ю. – председатель юридической коллегии адвокатов «Правовая Защита», кандидат юридических наук.

Правовое сопровождение офшорных компаний и трастов: рабочая программа / В.А. Канашевский. – М., 2023.

Программа составлена в соответствии с ФГОС ВО.

# **I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

## **1.1. Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)**

Целями освоения дисциплины (модуля) «Правовое сопровождение офшорных компаний и трастов» являются: на основе изучения содержания и практики применения источников права международной торговли, разрабатываемых на международно-правовом и национально-правовом уровнях:

- ознакомление обучающихся с понятием, сущностью, признаками, особенностями офшорных компаний и трастов;
- формирование у обучающихся знаний о современной системе правового регулирования создания и деятельности офшорных компаний и трастов, о тенденциях ее развития как системы юридических принципов и норм, включающих международно-правовые и национально-правовые регуляторы;
- ознакомление обучающихся с отдельными, наиболее распространенными и востребованными способами использования офшорных компаний и трастов;
- формирование навыков применения полученных знаний в практической деятельности по созданию и использованию офшорных компаний и трастов.

Задачами дисциплины (модуля) «Правовое сопровождение офшорных компаний и трастов» являются:

- изучение понятий «офшорная юрисдикция», «офшорная компания», «траст» и выявление основных признаков, особенностей и содержания указанных понятий;
- формирование представлений об основных источниках регулирования создания и деятельности офшорных компаний и трастов, включая нормы российского и иностранного права, а также нормы международных соглашений, а также нормы *lex mercatoria*;
- формирование представлений об отдельных этапах регистрации офшорных компаний и трастов на основе анализа национально-правовых норм офшорных и трастовых юрисдикций.

## **1.2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО**

Дисциплина (модуль) «Правовое сопровождение офшорных компаний и трастов» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Б1.В основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

Освоение дисциплины (модуля) дает возможность расширения и углубления знаний, полученных на предшествующем этапе обучения, приобретения умений и навыков, определяемых содержанием программы. Компетенции, которые формируются в процессе освоения дисциплины (модуля), необходимы для успешной профессиональной деятельности. Обучающиеся приобретают способность самостоятельно находить и использовать необхо-

димые содержательно-логические связи с другими дисциплинами (модулями) программы, такими как: «Международный гражданский процесс», «Теория и практика международного коммерческого арбитража и ADR», «Международные коммерческие контракты: теория и практика».

### 1.3. Формируемые компетенции и индикаторы их достижения (планируемые результаты освоения дисциплины (модуля))

По итогам освоения дисциплины (модуля) обучающийся должен обладать следующими компетенциями в соответствии с ФГОС ВО:

*Универсальные компетенции:*

- способен применять современные коммуникативные технологии, в том числе на иностранном(ых) языке(ах), для академического и профессионального взаимодействия (УК-4);
- способен анализировать и учитывать разнообразие культур в процессе межкультурного взаимодействия (УК-5);

*Профессиональные компетенции:*

- способен применять нормативные правовые акты в соответствующих сферах профессиональной деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права (ПК-2);
- способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической деятельности (ПК-3).

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
Тема 1. Понятие и признаки офшорных юрисдикций и офшорных компаний	<p><b>УК-4</b> Способен применять современные коммуникативные технологии, в том числе на иностранном(ых) языке(ах), для академического и профессионального взаимодействия</p> <p><b>УК-5</b> Способен анализировать и учитывать разнообразие культур в процессе межкультурного взаимодействия</p>	<p><b>ИУК 4.1.</b> Устанавливает и развивает профессиональные контакты в соответствии с потребностями совместной деятельности, включая обмен информацией и выработку единой стратегии взаимодействия;</p> <p><b>ИУК 4.2.</b> Составляет, переводит и редактирует различные академические тексты (рефераты, эссе, обзоры, статьи и т.д.);</p> <p><b>ИУК 4.3.</b> Представляет результаты академической и профессиональной деятельности на различных публичных мероприятиях, включая международные, выбирая наиболее подходящий формат;</p> <p><b>ИУК 4.4.</b> Аргументированно и конструктивно отстаивает свои позиции и идеи в академических и профессиональных дискуссиях на государственном языке РФ и иностранном языке.</p> <p><b>ИУК 5.1.</b> Анализирует важнейшие идеологические и ценностные системы, сформировавшиеся в ходе исторического развития; обосновывает актуальность их использования при социальном и профессиональном взаимодействии;</p> <p><b>ИУК 5.2.</b> Выстраивает социальное профессиональ-</p>

		ное взаимодействие с учетом особенностей основных форм научного и религиозного сознания, деловой и общей культуры представителей других этносов и конфессий, различных социальных групп; <b>ИУК 5.3.</b> Обеспечивает создание недискриминационной среды взаимодействия при выполнении профессиональных задач.
Тема 2. Способы использования офшорных компаний	<p><b>УК-4</b> Способен применять современные коммуникативные технологии, в том числе на иностранном(ых) языке(ах), для академического и профессионального взаимодействия</p> <p><b>УК-5</b> Способен анализировать и учитывать разнообразие культур в процессе межкультурного взаимодействия</p> <p><b>ПК-2</b> Способен применять нормативные правовые акты в соответствующих сферах профессиональной деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права</p>	<p><b>ИУК 4.1.</b> Устанавливает и развивает профессиональные контакты в соответствии с потребностями совместной деятельности, включая обмен информацией и выработку единой стратегии взаимодействия;</p> <p><b>ИУК 4.2.</b> Составляет, переводит и редактирует различные академические тексты (рефераты, эссе, обзоры, статьи и т.д.);</p> <p><b>ИУК 4.3.</b> Представляет результаты академической и профессиональной деятельности на различных публичных мероприятиях, включая международные, выбирая наиболее подходящий формат;</p> <p><b>ИУК 4.4.</b> Аргументированно и конструктивно отстаивает свои позиции и идеи в академических и профессиональных дискуссиях на государственном языке РФ и иностранном языке.</p> <p><b>ИУК 5.1.</b> Анализирует важнейшие идеологические и ценностные системы, сформировавшиеся в ходе исторического развития; обосновывает актуальность их использования при социальном и профессиональном взаимодействии;</p> <p><b>ИУК 5.2.</b> Выстраивает социальное профессиональное взаимодействие с учетом особенностей основных форм научного и религиозного сознания, деловой и общей культуры представителей других этносов и конфессий, различных социальных групп;</p> <p><b>ИУК 5.3.</b> Обеспечивает создание недискриминационной среды взаимодействия при выполнении профессиональных задач.</p> <p><b>ИПК 2.1.</b> Знает правовые принципы и действующие нормативные правовые акты с учетом специфики отдельных отраслей права;</p> <p><b>ИПК 2.2.</b> Понимает особенности различных форм реализации права;</p> <p><b>ИПК 2.3.</b> Устанавливает фактические обстоятельства, имеющие юридическое значение;</p> <p><b>ИПК 2.4.</b> Определяет характер правоотношения и подлежащие применению нормы материального и процессуального права;</p> <p><b>ИПК 2.5.</b> Принимает обоснованные юридические решения и оформляет их в точном соответствии с нормами материального и процессуального права</p>
Тема 3. Контролируемые иностран-	<b>УК-4</b> Способен применять	<b>ИУК 4.1.</b> Устанавливает и развивает профессиональные контакты в соответствии с потребностями

ные компании	<p>современные коммуникативные технологии, в том числе на иностранном(ых) языке(ах), для академического и профессионального взаимодействия</p> <p><b>УК-5</b> Способен анализировать и учитывать разнообразие культур в процессе межкультурного взаимодействия</p> <p><b>ПК-2</b> Способен применять нормативные правовые акты в соответствующих сферах профессиональной деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права</p>	<p>совместной деятельности, включая обмен информацией и выработку единой стратегии взаимодействия;</p> <p><b>ИУК 4.2.</b> Составляет, переводит и редактирует различные академические тексты (рефераты, эссе, обзоры, статьи и т.д.);</p> <p><b>ИУК 4.3.</b> Представляет результаты академической и профессиональной деятельности на различных публичных мероприятиях, включая международные, выбирая наиболее подходящий формат;</p> <p><b>ИУК 4.4.</b> Аргументированно и конструктивно отстаивает свои позиции и идеи в академических и профессиональных дискуссиях на государственном языке РФ и иностранном языке.</p> <p><b>ИУК 5.1.</b> Анализирует важнейшие идеологические и ценностные системы, сформировавшиеся в ходе исторического развития; обосновывает актуальность их использования при социальном и профессиональном взаимодействии;</p> <p><b>ИУК 5.2.</b> Выстраивает социальное профессиональное взаимодействие с учетом особенностей основных форм научного и религиозного сознания, деловой и общей культуры представителей других этносов и конфессий, различных социальных групп;</p> <p><b>ИУК 5.3.</b> Обеспечивает создание недискриминационной среды взаимодействия при выполнении профессиональных задач.</p> <p><b>ИПК 2.1.</b> Знает правовые принципы и действующие нормативные правовые акты с учетом специфики отдельных отраслей права;</p> <p><b>ИПК 2.2.</b> Понимает особенности различных форм реализации права;</p> <p><b>ИПК 2.3.</b> Устанавливает фактические обстоятельства, имеющие юридическое значение;</p> <p><b>ИПК 2.4.</b> Определяет характер правоотношения и подлежащие применению нормы материального и процессуального права;</p> <p><b>ИПК 2.5.</b> Принимает обоснованные юридические решения и оформляет их в точном соответствии с нормами материального и процессуального права</p>
Тема 4. О раскрытии личности бенефициаров офшорных компаний и трастов	<p><b>ПК-2</b> Способен применять нормативные правовые акты в соответствующих сферах профессиональной деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права</p>	<p><b>ИПК 2.1.</b> Знает правовые принципы и действующие нормативные правовые акты с учетом специфики отдельных отраслей права;</p> <p><b>ИПК 2.2.</b> Понимает особенности различных форм реализации права;</p> <p><b>ИПК 2.3.</b> Устанавливает фактические обстоятельства, имеющие юридическое значение;</p> <p><b>ИПК 2.4.</b> Определяет характер правоотношения и подлежащие применению нормы материального и процессуального права;</p>

	<p><b>ПК-3</b> Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической деятельности</p>	<p><b>ИПК 2.5.</b> Принимает обоснованные юридические решения и оформляет их в точном соответствии с нормами материального и процессуального права</p> <p><b>ИПК 3.1.</b> Выявляет и формулирует наличие правовой проблемы;</p> <p><b>ИПК 3.2.</b> Знает и применяет правила оформления правового заключения и письменной консультации;</p> <p><b>ИПК 3.3.</b> Вырабатывает различные варианты решения конкретных задач на основе норм права и полученных аналитических данных</p>
Тема 5. Понятие и виды трастов	<p><b>УК-4</b> Способен применять современные коммуникативные технологии, в том числе на иностранном(ых) языке(ах), для академического и профессионального взаимодействия</p> <p><b>УК-5</b> Способен анализировать и учитывать разнообразие культур в процессе межкультурного взаимодействия</p>	<p><b>ИУК 4.1.</b> Устанавливает и развивает профессиональные контакты в соответствии с потребностями совместной деятельности, включая обмен информацией и выработку единой стратегии взаимодействия;</p> <p><b>ИУК 4.2.</b> Составляет, переводит и редактирует различные академические тексты (рефераты, эссе, обзоры, статьи и т.д.);</p> <p><b>ИУК 4.3.</b> Представляет результаты академической и профессиональной деятельности на различных публичных мероприятиях, включая международные, выбирая наиболее подходящий формат;</p> <p><b>ИУК 4.4.</b> Аргументированно и конструктивно отстаивает свои позиции и идеи в академических и профессиональных дискуссиях на государственном языке РФ и иностранном языке.</p> <p><b>ИУК 5.1.</b> Анализирует важнейшие идеологические и ценностные системы, сформировавшиеся в ходе исторического развития; обосновывает актуальность их использования при социальном и профессиональном взаимодействии;</p> <p><b>ИУК 5.2.</b> Выстраивает социальное профессиональное взаимодействие с учетом особенностей основных форм научного и религиозного сознания, деловой и общей культуры представителей других этносов и конфессий, различных социальных групп;</p> <p><b>ИУК 5.3.</b> Обеспечивает создание недискриминационной среды взаимодействия при выполнении профессиональных задач.</p>
Тема 6. Понятие бенефициарной собственности	<p><b>УК-4</b> Способен применять современные коммуникативные технологии, в том числе на иностранном(ых) языке(ах), для академического и профессионального взаимодействия</p>	<p><b>ИУК 4.1.</b> Устанавливает и развивает профессиональные контакты в соответствии с потребностями совместной деятельности, включая обмен информацией и выработку единой стратегии взаимодействия;</p> <p><b>ИУК 4.2.</b> Составляет, переводит и редактирует различные академические тексты (рефераты, эссе, обзоры, статьи и т.д.);</p> <p><b>ИУК 4.3.</b> Представляет результаты академической и профессиональной деятельности на различных публичных мероприятиях, включая международные,</p>

	<p><b>УК-5</b> Способен анализировать и учитывать разнообразие культур в процессе межкультурного взаимодействия</p>	<p>выбирая наиболее подходящий формат;  <b>ИУК 4.4.</b> Аргументированно и конструктивно отстаивает свои позиции и идеи в академических и профессиональных дискуссиях на государственном языке РФ и иностранном языке.  <b>ИУК 5.1.</b> Анализирует важнейшие идеологические и ценностные системы, сформировавшиеся в ходе исторического развития; обосновывает актуальность их использования при социальном и профессиональном взаимодействии;  <b>ИУК 5.2.</b> Выстраивает социальное профессиональное взаимодействие с учетом особенностей основных форм научного и религиозного сознания, деловой и общей культуры представителей других этносов и конфессий, различных социальных групп;  <b>ИУК 5.3.</b> Обеспечивает создание недискриминационной среды взаимодействия при выполнении профессиональных задач.</p>
<p>Тема 7. Правовое регулирование траста. Признание зарубежных трастов</p>	<p><b>ПК-2</b> Способен применять нормативные правовые акты в соответствующих сферах профессиональной деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права  <b>ПК-3</b> Способен давать юридические консультации и заключения в различных сферах юридической деятельности</p>	<p><b>ИПК 2.1.</b> Знает правовые принципы и действующие нормативные правовые акты с учетом специфики отдельных отраслей права;  <b>ИПК 2.2.</b> Понимает особенности различных форм реализации права;  <b>ИПК 2.3.</b> Устанавливает фактические обстоятельства, имеющие юридическое значение;  <b>ИПК 2.4.</b> Определяет характер правоотношения и подлежащие применению нормы материального и процессуального права;  <b>ИПК 2.5.</b> Принимает обоснованные юридические решения и оформляет их в точном соответствии с нормами материального и процессуального права  <b>ИПК 3.1.</b> Выявляет и формулирует наличие правовой проблемы;  <b>ИПК 3.2.</b> Знает и применяет правила оформления правового заключения и письменной консультации;  <b>ИПК 3.3.</b> Вырабатывает различные варианты решения конкретных задач на основе норм права и полученных аналитических данных</p>

В результате освоения дисциплины (модуля) «Правовое сопровождение офшорных компаний и трастов» обучающийся должен:

**знать:**

категориальный аппарат англо-саксонского права, нормами которого преимущественно регулируются офшорные компании и трасты; особенности офшорных юрисдикций, офшорных компаний, трастовых фондов, видов трастов и пр.

**уметь:**

находить и анализировать основные источники регулирования создания и деятельности офшорных компаний и трастов, включая нормы рос-



сийского и иностранного права, а также нормы международных соглашений и «мягкого права».

***владеть:***

представлениями об отдельных этапах регистрации офшорных компаний и трастов на основе анализа национально-правовых норм офшорных и трастовых юрисдикций.

## **II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 3 з.е., 108 академических часов. Форма промежуточной аттестации – зачет.

### **2.1. Тематические планы**

#### ***2.1.1. Тематический план для очной формы обучения***

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модуля)	Семестр/триместр	Виды образовательной деятельности, и трудоемкость (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Формы текущего контроля успеваемости
			Лекции	Лабораторный практикум	Практические занятия	СР		
1.	Понятие и признаки офшорных юрисдикций и офшорных компаний	3	2	-	-	14	Лекция-дискуссия	Опрос. Проверка домашнего задания и письменных работ. Эссе
2.	Способы использования офшорных компаний	3	-	-	2	14	Кейс-стади	Устный опрос; проверка выполнения письменных заданий; контроль СР; комплект разноуровневых задач
3.	Контролируемые иностранные компании	3	-	-	4	14	Кейс-стади; Направленная дискуссия	Опрос. Проверка домашнего задания и письменных работ. Решение задач

4.	О раскрытии личности бенефициаров офшорных компаний и трастов	3	-	-	2	10	Кейс-стади; Направленная дискуссия	Опрос. Устный опрос; проверка выполнения письменных заданий; контроль СР; комплект разноуровневых задач
5.	Понятие и виды трастов	3	-	2	2	14	Работав малых группах	Опрос. Устный опрос; проверка выполнения письменных заданий; контроль СР; комплект разноуровневых задач
6	Понятие бенефициарной собственности	3			2	12	Работав малых группах	Опрос. Устный опрос; проверка выполнения письменных заданий; контроль СР; комплект разноуровневых задач
7	Правовое регулирование траста. Признание зарубежных трастов	3			2	14	Работав малых группах	Опрос. Устный опрос; проверка выполнения письменных заданий; контроль СР; комплект разноуровневых задач
<b>Всего по ОФО</b>			<b>2</b>	<b>2</b>	<b>12</b>	<b>92</b>		<b>Зачет</b>

### 2.1.2. Тематический план очно-заочной формы обучения

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модуля)	Курс	Виды образовательной деятельности, и трудоемкость (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Формы текущего контроля успеваемости
			Лекции	Лабораторный практикум	Практические занятия	СР		
1.	Понятие и признаки офшорных юрисдикций и офшорных компаний	4	2	-	-	14	Лекция-дискуссия	Опрос. Проверка домашнего задания и письменных работ. Эссе

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модуля)		Виды образовательной деятельности, и трудо- емкость (в академиче- ских часах)				Технология образователь- ного процесса	Формы теку- щего контроля успеваемости
2.	Способы использования офшорных компаний	Курс	-	-	4	14	Кейс-стади	Устный опрос; проверка выпол- нения письмен- ных заданий; контроль СР; комплект разно- уровневых задач
3.	Контролируемые иностраннне компании	4	-	-	4	14	Кейс-стади; Направленная дискуссия	Опрос. Проверка домашнего зада- ния и письмен- ных работ. Реше- ние задач
4.	Реестры бенефициаров офшорных компаний и трастов. Обмен информацией о бенефициарах	4	-	-		10	Кейс-стади; Направленная дискуссия	Опрос. Устный опрос; проверка выпол- нения письмен- ных заданий; контроль СР; комплект разно- уровневых задач
5.	Понятие и виды трастов	4	-	2		14	Работав малых группах	Опрос. Устный опрос; проверка выпол- нения письмен- ных заданий; контроль СР; комплект разно- уровневых задач
6	Понятие бенефициарной собственности	4				14	Работав малых группах	Опрос. Устный опрос; проверка выпол- нения письмен- ных заданий; контроль СР; комплект разно- уровневых задач
7	Правовое регулирование траста. Признание зарубежных трастов	4			2	14	Работав малых группах	Опрос. Устный опрос; проверка выпол- нения письмен- ных заданий; контроль СР; комплект разно- уровневых задач
<b>Всего по ОЗФО</b>			<b>2</b>	<b>2</b>	<b>10</b>	<b>94</b>		<b>Зачет</b>

### ***2.1.3. Тематический план для заочной формы обучения***

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модуля)	Курс	Виды образовательной деятельности, и трудо- емкость (в академиче- ских часах)				Технология образователь- ного процесса	Формы теку- щего контроля успеваемости
			Ле- кц ии	Лабо- ра- тор- ный прак- ти- кум	Прак- тиче- ские зая- тия	СР		
1.	Понятие и признаки офшорных юрисдикций и офшорных компаний	2	2	-	-	14	Лекция-дискус- сия	Опрос. Проверка домашнего зада- ния и письмен- ных работ. Эссе
2.	Способы использования офшорных компаний	2	-	-	2	14	Кейс-стади	Устный опрос; проверка выпол- нения письмен- ных заданий; контроль СР; комплект разно- уровневых задач
3.	Контролируемые иностраннне компании	2	-	-	4	14	Кейс-стади; Направленная дискуссия	Опрос. Проверка домашнего зада- ния и письмен- ных работ. Реше- ние задач
4.	Реестры бенефициаров офшорных компаний и трастов. Обмен информацией о бенефициарах	2	-	-		10	Кейс-стади; Направленная дискуссия	Опрос. Устный опрос; проверка выпол- нения письмен- ных заданий; контроль СР; комплект разно- уровневых задач
5.	Понятие и виды трастов	2	-	2		14	Работав малых группах	Опрос. Устный опрос; проверка выпол- нения письмен- ных заданий; контроль СР; комплект разно- уровневых задач
6	Понятие бенефициарной собственности	2				12	Работав малых группах	Опрос. Устный опрос; проверка выпол- нения письмен- ных заданий; контроль СР; комплект разно- уровневых задач

7	Правовое регулирование траста. Признание зарубежных трастов	2			2	14	Работав малых группах	Опрос. Устный опрос; проверка выполнения письменных заданий; контроль СР; комплект разноуровневых задач
<b>Всего по ЗФО</b>			<b>2</b>	<b>2</b>	<b>8</b>	<b>92</b>		<b>Зачет – 4 ак. ч.</b>

## 2.2. Занятия лекционного типа

### Лекция 1. Понятие и признаки офшорных юрисдикций и офшорных компаний

#### Содержание:

1. Понятие офшорных юрисдикций. Определение офшорных юрисдикций ОЭСР.
2. Характеристика квазиофшорных юрисдикций.
3. Понятие офшорных компаний. Структура офшорной компании.
4. Правоспособность офшорной компании в России и за рубежом.

#### Задания для подготовки:

1. Ознакомиться с учебной литературой по теме лекции, подготовить вопросы, требующие уточнения или дополнительного разъяснения.
2. Изучить содержание иностранных законов об офшорных компаниях.
3. Изучить содержание российского законодательства о регулировании деятельности офшорных компаний.
4. Изучите отечественную и зарубежную судебную практику по спорам с участием иностранных офшорных компаний.

## 2.3. Занятия семинарского типа

### Тема № 2. Способы использования офшорных компаний

1. Общая характеристика использования офшорных компаний в различных областях.
2. Оптимизация налогообложения с помощью офшорных компаний.
3. Продажа активов посредством офшорных компаний.
3. Создание оптимальной структуры управления (холдингов).
4. Защита от рейдерства посредством офшорных компаний.
5. Использование иностранного права и иностранной юрисдикции.
6. Офшорная компания – иностранный инвестор.
7. Использование офшорных компаний в торговом мореплавании.
8. Хранение состояний – организация с помощью офшорных компания и трастов.

### **Задания для подготовки:**

Согласно п. 2 ст. 1213 ГК РФ к договорам в отношении находящегося на территории России недвижимого имущества применяется российское право. В целях уклонения от уплаты налогов, избежания регистрационных формальностей и в силу других причин для продажи недвижимости российские лица – участники сделки создают офшорные компании, которые выступают в качестве продавца и покупателя. Объект недвижимости передаётся третьей компании, создаваемой продавцом и также регистрируемой в офшорной зоне. Акции этой компании (*target company*) выступают предметом купли-продажи между офшорной компанией продавца и офшорной компанией покупателя; таким образом, недвижимость переходит под контроль и управление российского покупателя. Сделку купли-продажи стороны, как правило, подчиняют иностранному праву (например, английскому) и юрисдикции иностранных судов.

*Оцените указанную ситуацию с точки зрения концепции обхода закона. Каковы перспективы оспаривания таких сделок по гражданско-правовым основаниям заинтересованной стороной?*

### **Тема №3. Контролируемые иностранные компании**

1. Понятие и признаки контролируемых иностранных компаний.
2. Основные положения законодательства РФ о контролируемых иностранных компаниях.
3. План действий ОЭСР/G20 по борьбе с минимизацией налогообложения и выводом прибыли (BEPS).

### **Задания для подготовки:**

1. Составьте графическую схему, в которой отразите признаки контролируемых иностранных компаний.
2. Составьте таблицу стран, которые имплементировали план BEPS (5-6 стран, на выбор обучающегося). Отрадите в таблице степень имплементации.

### **Задача**

Российский гражданин, постоянно проживающий в Англии, учредил в Англии траст. Бенефициарами траста он назначил себя, а также свою жену и двух несовершеннолетних детей – российских граждан, проживающих в России. Жена была также назначена протектором траста.

Вопросы:

1. Является ли данный траст контролируемой иностранной компанией? Если да, то каковы последствия (налоговые и гражданско-правовые)?
2. Должны ли указанные лица уведомлять налоговые органы о созданном трасте?

### **Тема № 4. Реестры бенефициаров офшорных компаний и трастов.**

## **Обмен информацией о бенефициарах**

1. Требование раскрытия личности бенефициаров компаний и трастов в странах ЕС. Директивы ЕС по противодействию использованию финансовой системы для отмывания средств и финансирования терроризма.

2. Законодательство офшорных юрисдикций о реестрах бенефициаров.

3. Российское законодательство и судебная практика о раскрытии личности бенефициаров.

1. Обмен информацией по налоговым делам.

2. Многостороннее соглашение об автоматическом обмене финансовой информацией между компетентными органами, 2014 г. (CRS MCAA).

3. Многосторонняя конвенция о внесении изменений в СИДНы для имплементации мер по предотвращению размывания налогооблагаемой базы и выводе прибыли из-под налогообложения, 2017 г.

4. Конвенция о взаимной административной помощи по налоговым делам, 1988 г. (ETS N 127).

5. Многостороннее соглашение компетентных органов об автоматическом обмене страновыми отчетами, 2016 г. (CbC MCAA).

### **Задания для подготовки:**

1. Составьте графическую схему, в которой отразите схему взаимодействия государств в соответствии со Стандартом автоматического обмена финансовой информацией по налоговым делам (Common Reporting Standard – CRS).

2. Составьте таблицу, в которой отразите содержание законов офшорных юрисдикций о раскрытии личности бенефициаров (сведения, подлежащие раскрытию, требования к реестрам).

## **Лабораторный практикум.**

### **Тема № 5. Понятие и виды трастов**

1. Понятие и общая характеристика трастов. Структура траста.

2. Основные цели учреждения траста.

3. Права и обязанности учредителя траста и бенефициара траста.

4. Права и обязанности доверительного собственника и протектора траста.

5. Характеристика дискреционного траста.

6. Виды трастов.

7. Притворный траст. Последствия признания траста недействительным.

8. Аналоги траста.

### **Задания для подготовки:**

1. Составьте сравнительную таблицу основных трастовых юрисдикций

2. Составьте таблицу юрисдикций, в которых действуют аналоги траста, опишите основные характеристики таких аналогов траста

3. Составьте таблицу с указанием судебных дел (из российской практики), в которых затрагивались вопросы иностранных трастов.

**Задача.**

Российский гражданин Банкиров – владелец российского банка, создал в 2017 году в Англии дискреционный траст. Доверительным собственником траста он назначил своего английского адвоката, а бенефициарами – себя, свою жену и несовершеннолетних детей. Позднее выяснилось, что имущество траста было сформировано в основном из денег, выведенных Банкировым из принадлежащего ему российского банка через подставные компании по фиктивным кредитным договорам, в результате чего банк был доведен до банкротства. Конкурсный управляющий банка – Агентство по страхованию вкладов (АСВ) решает вопрос о возврате банку выведенных из банка средств.

Вопросы:

1. Является ли данный траст действительным? Каким свойствам должен отвечать траст, чтобы являться действительным?
2. Перечислите действия, которые должно предпринять АСВ в соответствии с российским и иностранным правом для возврата имущества банку?

**Тема № 6. Понятие бенефициарной собственности**

1. Понятие бенефициарной собственности. Иностранная и российская судебная практика.
2. Права наследников бенефициаров офшорных компаний и трастов.
3. Трасты и требования законодательства о контролируемых иностранных компаниях.
4. Правовая природа взаимоотношений между номинальными акционерами и бенефициарами.
5. Трастовый договор: содержание, правовое регулирование.

**Задания для подготовки:**

**Задача.**

Зайцевы – граждане РФ, проживающие в России, вступили в брак в 1997 г. Брачный договор супруги не заключали. После расторжения брака в 2017 г. бывшая жена предъявила к бывшему мужу иск в российский суд о разделе совместно нажитого имущества. В числе прочего, бывшая жена требовала раздела акций офшорных компаний, переданных в английский траст, бенефициаром которых на момент развода и предъявления иска о разделе имущества являлся её муж.

1. Какое право должно применяться к спорным отношениям в данной ситуации?
2. Возможно ли удовлетворение иска бывшей супруги и в какой части? Напишите примерное решение суда.

Задание:



Группа делится на две команды, подкрепляя рассуждения ссылками на применимое законодательство и судебную практику России и Англии, первая команда обосновывает позицию мужа, вторая команда защищает позицию жены.

### **Тема № 7. Правовое регулирование траста**

1. Регулирование траста: английское право.
2. Характеристика трастовых юрисдикций.
3. Признание зарубежных трастов. Гагская конвенция 1985 г.
4. Российская практика использования трастов.
5. Квалификация траста: вопросы международного частного права.

#### **Задания для подготовки:**

1. Составьте сравнительную таблицу траста по английскому праву и доверительного управления по российскому праву
2. Составьте сравнительную таблицу траста по английскому праву и траста по Гагской конвенции 1985 г.

### **2.4. Самостоятельная работа**

В процессе освоения дисциплины (модуля) «Правовое сопровождение иностранных и офшорных компаний, трастов» обучающиеся выполняют следующие виды самостоятельных работ:

- анализ действующих нормативных правовых актов;
- изучение судебных прецедентов;
- подготовка к лекциям и практическим занятиям;
- конспектирование;
- реферирование учебной и научной литературы;
- аннотирование монографий и научных статей;
- подготовка к участию в модельных судебных и арбитражных процессах (moot court);
- ответы на вопросы по соответствующей теме;
- решение задач;
- подготовка к научной дискуссии по заданной теме;
- подготовка эссе, рефератов;
- выполнение индивидуальных заданий (составление таблиц, схем, проведение сравнительного анализа);
- изучение отдельных тем;
- участие в конференциях, научных кружках.

При выполнении самостоятельной работы обучающийся, прежде всего, должен ознакомиться с существующей по ней учебной, монографической литературой и нормативными материалами. Перечень необходимых источников содержится в списках литературы и нормативных материалов настоящей программы (раздел «Учебно-методическое обеспечение») и может быть уточнен по рекомендации преподавателя.

Избранные темы могут обсуждаться на семинарских занятиях в интерактивной форме: в форме диспутов, коллоквиумов, деловых игр.

**Задания для самостоятельной работы для всех форм обучения:**

Составление сравнительной таблицы основных оффшорных юрисдикций.

Составление сравнительной таблицы основных трастовых юрисдикций.

**Темы №1-5.**

Исследование примеров участия оффшорных компаний в судебной практике России.

**Темы № 2-5.**

Исследование зарубежной практики участия оффшорных компаний и трастов в судебной практике.

**Темы коллоквиумов:**

1. Структура и компетенция органов управления оффшорных компаний.
2. Виды трастов.
3. Аналоги трастов.
4. Практика разрешения споров, связанных с открытием иностранных трастов.
5. Меры по деоффшоризации экономики, принимаемые в России.
6. Меры по деоффшоризации экономики, принимаемые в зарубежных странах.

**Виды самостоятельной работы:**

1. Предварительное ознакомление с программой перед лекцией.
2. Изучение вопросов практического занятия в соответствии с его темой.
3. Поиск и изучение доктринальных материалов в рамках дисциплины (модуля).
4. Сбор и обобщение новейших нормативных актов по теме практического занятия.
5. Поиск решений Верховного Суда РФ и Высшего Арбитражного Суда РФ, решений иностранных судов и международных коммерческих арбитражей по теме практического занятия.
6. Работа с дополнительной и справочной литературой по отдельным темам дисциплины (модуля).
7. Решение задач, предложенных преподавателем, при подготовке к практическому занятию.
8. Подготовка рефератов, сообщений для выступления на практических занятиях.
9. Подготовка докладов на студенческих научных кружках и тематических конференциях.

10. Выполнение заданий преподавателя, данных в порядке индивидуальной работы (решение задач, подготовка эссе, доклада, реферата, обобщение судебной и арбитражной практики, изучение документов, подготовка проектов документов, подготовка к деловым и ролевым играм и др.).

В процессе изучения материалов как доказательного, так и правоприменительного характера целесообразно ознакомиться с основными подходами к изучению каждой темы, составить мнение о проблемах.

### **III. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

С целью фиксации результатов освоения дисциплины (модуля) на последнем учебном занятии модуля преподаватель проводит контрольную проверку уровня знаний обучающихся. Проверка по выбору обучающегося может быть проведена в одной из следующих форм: написание эссе или реферата, составление коллоквиума. Примерные темы эссе, рефератов и коллоквиумов представлены далее. По желанию обучающегося тема письменной работы может быть согласована индивидуально (заранее). По результатам проверки преподавателем в электронный журнал проставляется оценка.

#### **Темы эссе и рефератов:**

1. Борьба с офшорными компаниями: мировой опыт.
2. Контролируемые иностранные компании: российский и зарубежный опыт.
3. Роль Великобритании в становлении и развитии офшорного бизнеса
4. Особенности наследования имущества и активов офшорных компаний
5. Бенефициарные права на акции офшорной компании при разделе имущества между супругами: российская и зарубежная практика.
6. Использование иностранного права и иностранной юрисдикции как способ использования офшорных компаний
7. Продажа недвижимого имущества с помощью офшорной компании: механизм оптимизации налогообложения и варианты решения данной проблемы с точки зрения интересов государства.
8. Правовой статус международной компании: правовые проблемы редомициляции.
9. Зарубежная и российская практика реализации механизма автоматического обмена финансовой информацией.
10. Требование раскрытия личности бенефициаров офшорных компаний: законодательство офшорных юрисдикций о реестрах бенефициаров, российское законодательство и судебная практика
11. Благотворительный траст: правовая характеристика.

12. Завещательный траст как альтернатива завещанию. Правовые проблемы признания в России последствий создания зарубежного завещательного траста.

13. Право справедливости и траст.

14. Протектор траста: компетенция и пределы ее осуществления.

15. Дискреционный траст и требования российского законодательства о контролируемых иностранных компаниях.

16. Основания и последствия признания траста притворным.

17. Понятие бенефициарной собственности. Российская судебная практика

18. Права наследников бенефициаров офшорных компаний и трастов

19. Права супругов на переданное в траст имущество: российская и зарубежная судебная практика

20. Признание зарубежных трастов (правовых последствий создания траста) в России.

21. Правые меры по деофшоризации российской экономики.

### ***Темы рефератов:***

1. Благотворительный траст.

2. Завещательный траст и российский наследственный фонд: сравнительная характеристика.

3. Редомициляция иностранных компаний в Россию.

4. Миграция траста.

5. Английский траст и офшорные трасты: сравнительная характеристика.

6. Трасты в США: правовое регулирование, особенности.

7. Аналоги трастов в континентальной Европе.

8. Трасты в практике Китая и Японии.

### **Контрольные вопросы к зачету:**

1. Понятие офшорных юрисдикций. Определение офшорных юрисдикций ОЭСР

2. Виды офшорных юрисдикций. Характеристика наиболее популярных офшорных юрисдикций

3. Характеристика квазиофшорных юрисдикций

4. Регулирование деятельности офшорных компаний: английское право

5. Офшорные и свободные экономические зоны: российский опыт

6. Понятие офшорных компаний. Структура офшорной компании

7. Правоспособность офшорной компании в России и за рубежом

8. Правовая природа взаимоотношений между номинальными акционерами и бенефициарами

9. Трастовый договор с номинальными акционерами: содержание, правовое регулирование

10. Права супругов бенефициаров на имущество офшорных компа-

ний: российская и зарубежная судебная практика

11. Споры с участием офшорных компаний в российской судебной практике

12. Способы использования офшорных компаний: налоговая оптимизация, использование иностранного права и иностранной юрисдикции

13. Способы использования офшорных компаний: продажа активов, создание оптимальной структуры управления (холдинга) и защита от рейдерства

14. Характеристика российских офшорных зон (о.Русский и о.Октябрьский). Правовой статус международной компании

15. Понятие и признаки контролируемых иностранных компаний

16. Основные положения законодательства РФ о контролируемых иностранных компаниях

17. Обмен информацией по налоговым делам. Многостороннее соглашение об автоматическом обмене финансовой информацией между компетентными органами, 2014 г.

18. План действий ОЭСР/G20 по борьбе с минимизацией налогообложения и выводом прибыли (BEPS)

19. Многосторонняя конвенция о внесении изменений в СИДНы для имплементации мер по предотвращению размывания налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения, 2017 г.

20. Требование раскрытия личности бенефициаров офшорных компаний: Четвертая и Пятая Директивы ЕС

21. Заключение Европейского совета по юрисдикциям, не сотрудничающим с ЕС по налоговым вопросам, 2017 г.

22. Требование раскрытия личности бенефициаров офшорных компаний: законодательство офшорных юрисдикций о реестрах бенефициаров, российское законодательство и судебная практика

23. Понятие и общая характеристика трастов

24. Основные цели учреждения траста

25. Виды трастов

26. Трастовый договор и письмо пожеланий

27. Права и обязанности учредителя траста и бенефициара траста

28. Права и обязанности доверительного собственника и протектора траста

29. Ответственность доверительного собственника за нарушение условия траста

30. Характеристика дискреционного траста

31. Виды трастов

32. Притворный траст. Последствия признания траста недействительным

33. Трасты и требования законодательства о контролируемых иностранных компаниях

34. Регулирование траста: английское право

35. Характеристика трастовых юрисдикций

36. Признание зарубежных трастов. Гаагская конвенция 1985 г.
37. Применимое к трастам право: Гаагская конвенция 1985 г., законы трастовых юрисдикций
38. Российская практика использования трастов
39. Понятие бенефициарной собственности. Российская судебная практика
40. Права наследников бенефициаров офшорных компаний и трастов
41. Права супругов на переданное в траст имущество: российская и зарубежная судебная практика
42. Признание зарубежных трастов (правовых последствий создания траста) в России

#### IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

##### Международные акты

Hague Convention on the Law Applicable to Trusts and on their Recognition, 1985 // <https://assets.hcch.net/docs/8618ed48-e52f-4d5c-93c1-56d58a610cf5.pdf>

Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting // <https://www.oecd.org/tax/treaties/multilateral-convention-to-implement-tax-treaty-related-measures-to-prevent-beps.htm>

Convention On Mutual Administrative Assistance In Tax Matters of 1988, amended by Protocol of 2010 // <http://www.oecd.org/tax/the-multilateral-convention-on-mutual-administrative-assistance-in-tax-matters-9789264115606-en.htm>

Agreement on Exchange of Information on Tax Matters // <http://www.oecd.org/ctp/harmful/2082215.pdf>

Standard for Automatic Exchange of Financial Information in Tax Matters // <http://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/standard-for-automatic-exchange-of-financial-information-in-tax-matters.htm>

Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information and Intended First Information Exchange Date // <https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/international-framework-for-the-crs/multilateral-competent-authority-agreement.pdf>

Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of Country-By-Country Reports // <https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/about-automatic-exchange/cbc-mcaa.pdf>

OECD (2015), Explanatory Statement, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD. [www.oecd.org/tax/beps-explanatory-statement-2015.pdf](http://www.oecd.org/tax/beps-explanatory-statement-2015.pdf)

Background Brief. Inclusive Framework on BEPS. January 2017. OECD // <http://www.oecd.org/tax/beps/background-brief-inclusive-framework-for-beps-implementation.pdf>

Model Convention with Respect to Taxes on Income and on Capital // <http://www.oecd.org/ctp/treaties/2014-model-tax-convention-articles.pdf>

Harmful Tax Competition An Emerging Global Issue (OECD, 1998) // <http://www.oecd.org/dataoecd/33/0/1904176.pdf>

Международные договоры об избежании двойного налогообложения между Россией и другими государствами (по состоянию на 01.01.2012) // [http://www1.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2012/DTA\\_2001\\_01\\_2012.pdf](http://www1.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2012/DTA_2001_01_2012.pdf) 03/

### **Национальное законодательство**

Перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны) (Приложение к приказу Минфина РФ от 13.11.2007 г. № 108н, в ред. от 02.11.2017 г.).

Перечень государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией (утв. Приказом ФНС России от 04.12.2018 г. № ММВ-7-17/786@).

Trusts (Choice of Governing Law) Act, 1989 // [http://www.bfsb-bahamas.com/legislation/Trusts\\_Governing\\_Law\\_Act.pdf](http://www.bfsb-bahamas.com/legislation/Trusts_Governing_Law_Act.pdf)

The Trusts (Guernsey) Law, 2007 // <http://www.Guernseylegalresources.gg/article/97619/Trusts-Guernsey-Law-2007>

BVI Trustee Act, 1961 (as amended) // <http://www.lawyers-abogados.net/en/Resources/BVI/BVI-Trustee-Act-1961.pdf>

The Trusts (Jersey) Law 1984 (as amended by Jersey Law 2006) // [http://www.careyolsen.com/downloads/publications/trusts\\_jersey\\_law\\_1984\\_marked\\_up\\_version\\_showing.pdf](http://www.careyolsen.com/downloads/publications/trusts_jersey_law_1984_marked_up_version_showing.pdf)

International Trusts Act, 1994 (Act 26 of 1994) // <http://www.alteroffshore.com/International.Trusts/>

Cyprus International Trusts Law of 1992 // <http://www.fbscopyrus.com/assets/mainmenu/133/editor/THE%20INTERNATIONAL%20TRUSTS%20LAW%20OF%201992.pdf>

Switzerland: Treatment of Trusts In Switzerland // <http://www.mondaq.com/x/202962/Trusts/Treatment+of+Trusts+in+Switzerland>

### **Судебная практика**

Prest v Petrodel Resources Limited and others [2013] UKSC 34 // <http://www.familylawweek.co.uk/site.aspx?i=ed114405>

M. vs. M. [2013] EWHC 2534 (Fam) // <http://www.familylawweek.co.uk/site.aspx?i=ed115866>

Alexander Pleshakov v. [1] Sky Stream Corporation [2], Sergey Linkov, [3] Irina Kazantseva. Claim No. BVIHC (Com) No. 098 of 2013 // [http://www.ec-courts.org/wp-content/files\\_mf/12.11.14alexanderpleshakovvskys\\_treamcorporationetal.pdf](http://www.ec-courts.org/wp-content/files_mf/12.11.14alexanderpleshakovvskys_treamcorporationetal.pdf)

Slutsker v Haron Investments Ltd & Summit Trustees (Cayman) Ltd [2012] EWHC 2539 (Ch) // [http://familylawhub.co.uk/default.aspx?i=ce2404#\\_sthash.mfvGqIDJ.dpuf](http://familylawhub.co.uk/default.aspx?i=ce2404#_sthash.mfvGqIDJ.dpuf)

Rahman v Chase Bank Trust Company (CI) Ltd & Ors [1991] JLR 103

Rybolovleva v. Rybolovlev (Решение Верховного федерального суда Швейцарии, 2012 г.)

Vadim Schmidt v. Rosewood Trust Limited (Judgment of the Lords of the Judicial Committee of the Privy Council, delivered the 27th March 2003) // [http://www.il-trust-in-italia.it/Formazione/Congressi/convegno\\_2007/duckworth/Schmidt%20v%20Rosewood%20Trust%20Ltd.pdf](http://www.il-trust-in-italia.it/Formazione/Congressi/convegno_2007/duckworth/Schmidt%20v%20Rosewood%20Trust%20Ltd.pdf).

JSC Mezhdunarodniy Promyshlenniy Bank & Anor v Pugachev & Ors, Court of Appeal - Chancery Division, October 11, 2017, [2017] EWHC 2426 (Ch). Para 170 // <http://www.bailii.org/ew/cases/EWHC/Ch/2017/2426.html>

Potanin v Potanina [2019] EWHC 2956 (Fam) (08 November 2019) // <https://www.bailii.org/cgi-bin/format.cgi?doc=/ew/cases/EWHC/Fam/2019/2956.html>

Локтинов vs. Kourion Trading (Singapore) PTE Limited (Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда, 2015 г.)

Москалев vs ЗАО "Аспект-Финанс" (Определение Верховного Суда РФ, 2016 г.)

АСВ vs. Пугачев (Постановление Арбитражного суда Московского округа, 2015 г.)

Дейлмонт Лимитед vs. Сенаторов (Решение Мещанского районного суда г. Москвы, 2012 г.)

П. vs. П. (решение Пресненского районного суда г. Москвы, 2015 г., апелляционное определение Московского городского суда, 2016 г.)

Сергеева vs. Дубин (Определение Верховного Суда РФ, 2015 г.)

Дело «ПАО Северсталь» (решение Арбитражного суда г. Москвы, 2016 г.)

Дело АО «Владимирский энергосбыт» (постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа, 2017 г.)

### **Основная литература**

International Trusts Laws / Paolo Panico. Oxford, United Kingdom: Oxford University Press, 2017.

Offshore Financial Law: Trusts and Related Tax Issues. 2<sup>nd</sup> edition / Rose-Marie Belle Antoine. Oxford: Oxford University Press, 2013.

### **Дополнительная литература**

Давид Р. Жоффре-Спинози К. Основные правовые системы современности. Пер. с фр. В.А.Туманова. М.: Междунар. отношения, 1999 (глава 2, Отдел I, § 3).

Дождев Д.В. Международная модель траста и унитарная концепция права собственности // <http://ru.wikipedia.org>.

Канашевский В.А. Офшорные компании и трасты. Антиофшорное регулирование. 2-е изд., М.: Междунар. отношения, 2019.

Нарышкина Р.Л. Доверительная собственность в гражданском праве Англии и США. М., 1965.

Пеппер Д. Практическая энциклопедия международного налогового и финансового планирования. М.: Инфра, 1998.



Соколова Н.В. Доверительная собственность (траст) в континентальной Европе. М.: Инфотропик Медиа, 2012.

Урри Дж. Офшоры. М.: Изд. дом Дело, 2017. Фунтикова Н.В. О регулировании доверительной собственности и договора доверительного управления имуществом // Журнал российского права. 2002. № 12.

Шэксон Н. Люди, обокравшие мир. М.: Эксмо, 2011.

Brownbill D. The Role of Offshore Jurisdictions in the Development of the International Trust // Vanderbilt Journal of Transnational Law. No. 32. 1999.

Explanatory Report by Alfred E. von Overbeck // <http://www.hcch.net/upload/expl30.pdf>

Dyere A. International Recognition and Adaptation of Trusts: The Influence of the Hague Convention // Vanderbilt Journal of Transnational Law. No. 32 1999.

Harris J. Guernsey's Private International Law Rules for Trusts – Model Offshore Solution or Recipe for Conflict? // Jersey & Guernsey Law Review – October 2008 // [http://www.jerseylaw.je/Publications/jerseylawreview/oct08/JLR0810\\_Harris.aspx](http://www.jerseylaw.je/Publications/jerseylawreview/oct08/JLR0810_Harris.aspx)

Hayton D. The Developing European Dimension of Trust Law // King's College Law Journal. No. 10. 1999.

Gaillard E., Trautman D. Trusts in Non-Trust Countries: Conflict of Laws and the Hague Convention on Trusts // American Journal of Comparative Law. No 35. 1987.

Graham T. The Hague Trusts Convention five years on: the Swiss Federal Supreme Court's decision in Rybolovlev v Rybolovleva // <http://www.farrer.co.uk/Documents/Trusts%20and%20trustees/Rybolovlev%20v%20Rybolovleva.pdf>.

Lee R. Conceptualizing the Chinese Trust // International Law and Comparative Law Quarterly. Vol. 58. July 2009.

Lupoi M. The Civil Law Trust // Vanderbilt Journal of Transnational Law. No 32. 1999.

Morris J. The Conflict of Laws. Fourth ed. (by D.VcClean). London, Sweet&Maxwell Ltd, 13 ed., 1999 (Chapter 35).

Parkinson M.S. Trust Creation: Law and Practice. Series Editor William B. Howarth. Central Law Training. 2004.

Shayle M., Perrin J. To have but not hold // <http://www.step.org/have-not-hold#sthash.f9YDS4OA.dpuf>

Trusts in Prime Jurisdictions. Third ed., General editor Kaplan A., Globe Business Publishing Ltd. 2010.

The Worlds of the Trust / Edited by L.Smith, Cambridge University Press. 2013.

## **V. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ**

### **5.1. Обеспечение образовательного процесса иными библиотечно-информационными ресурсами и средствами обеспечения образовательного процесса**

Обучающимся обеспечивается доступ (удаленный доступ) к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам. Полнотекстовая рабочая программа дисциплины (модуля) размещена в Цифровой научно-образовательной и социальной сети Университета (далее - ЦНОСС), в системе которой функционируют «Электронные личные кабинеты обучающегося и научно-педагогического работника». Доступ к материалам возможен через введение индивидуального пароля. ЦНОСС предназначена для создания личностно-ориентированной информационно-коммуникационной среды, обеспечивающей информационное взаимодействие всех участников образовательного процесса Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), в том числе предоставление им общедоступной и персонализированной справочной, научной, образовательной, социальной информации посредством сервисов, функционирующих на основе прикладных информационных систем Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронно-библиотечным системам (электронным библиотекам) и к электронной информационно-образовательной среде Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). Помимо электронных библиотек Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), он обеспечен индивидуальным неограниченным доступом ко всем удаленным электронно-библиотечным системам, базам данных и справочно-правовым системам, подключенным в Университете имени О.Е. Кутафина (МГЮА) на основании лицензионных договоров, и имеющие адаптированные версии сайтов для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья.

Электронно-библиотечная система (электронная библиотека) и электронная информационно-образовательная среда обеспечивают возможность одновременного доступа 100 процентов, обучающихся из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», как на территории Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), так и вне ее.

Фонд электронных ресурсов Библиотеки включает следующие справочно-правовые системы, базы данных и электронные библиотечные системы:

#### 5.1.1. Справочно-правовые системы:

1. ИС «Континент»	сторонняя	<a href="http://continent-online.com">http://continent-online.com</a>	ООО «Агентство правовой интеграции «КОНТИНЕНТ», договоры: - № 18032020 от 20.03.2018 г. с 20.03.2018 г. по 19.03.2019 г.; - № 19012120 от 20.03.2019 г. с 20.03.2019 г. по 19.03.2020 г.;
-------------------	-----------	---	---

				- № 20040220 от 02.03.2020 г. с 20.03.2020 г. по 19.03.2021 г. - №21021512 от 16.03.2021 г. с 20.03.2021 г. по 19.03.2022 г. - № 22021712 от 09.03.2022 г. с 20.03.2022 г. по 19.03.2023 г.; - № 23020811 от 06.03.2023 г. с 20.03.2023 г. по 19.03.2024 г.
2.	СПС Westlaw Academics	сторонняя	<a href="https://uk.westlaw.com">https://uk.westlaw.com</a>	Филиал Акционерного общества «Томсон Рейтер (Маркетс) Юроп СА», договоры: - № 2TR/2019 от 24.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - №RU03358/19 от 11.12.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № ЭБ-6/2021 от 06.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-5/2022 от 27.10.2021 г., период доступа с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211783551 от 16.11.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.
3.	КонсультантПлюс	сторонняя	<a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций
4.	Гарант	сторонняя	<a href="https://www.garant.ru">https://www.garant.ru</a>	Открытая лицензия для образовательных организаций

### 5.1.2. Профессиональные базы данных:

1.	Коллекции полнотекстовых электронных книг информационного ресурса EBSCOHost БД eBook Collection	сторонняя	<a href="http://web.a.ebscohost.com">http://web.a.ebscohost.com</a>	ООО «ЦНИ НЭИКОН», договор № 03731110819000006 от 18.06.2019 г. бессрочно
2.	<a href="#">Национальная электронная библиотека</a> (НЭБ)	сторонняя	<a href="https://rusneb.ru">https://rusneb.ru</a>	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договор № 101/НЭБ/4615 от 01.08.2018 г. с 01.08.2018 по 31.07.2023г. (безвозмездный)
3.	Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина	сторонняя	<a href="https://www.prilib.ru">https://www.prilib.ru</a>	ФГБУ «Президентская библиотека имени Б. Н. Ельцина», Соглашение о сотрудничестве № 23 от 24.12.2010 г., бессрочно
4.	НЭБ eLIBRARY.RU	сторонняя	<a href="http://elibrary.ru">http://elibrary.ru</a>	ООО «РУНЕБ», договоры: - № SU-13-03/2019-1 от 27.03.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.;

				- № ЭР-1/2020 от 17.04.2020 г. с 17.04.2020 г. по 16.04.2021 г.; - № ЭР-2/2021 от 25.03.2021 г. с 25.2021 г. по 24.03.2022 г.; - № ЭР-3/2022 от 04.03.2022 г. с 09.03.2022 г. по 09.03.2023 г.; - № SU-1494/2023 от 22.03.2023 г. с 27.03.2023 г. по 26.03.2024 г.
5. Legal Source		сторонняя	<a href="http://web.a.ebscohost.com">http://web.a.ebscohost.com</a>	ООО «ЦНИ НЭИКОН», договоры: - № 414-EBSCO/2020 от 29.11.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № ЭБ-5/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-2/2022 от 01.10.2021 г., с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 414- EBSCO/23 от 21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.
6. ЛитРес: Библиотека		сторонняя	<a href="http://biblio.litres.ru">http://biblio.litres.ru</a>	ООО «ЛитРес», договоры: - № 290120/Б-1-76 от 12.03.2020 г. с 12.03.2020 г. по 11.03.2021 г.; - № 160221/Б-1-157 от 12.03.2021 г. с 12.03.2021 г. по 11.03.2022 г.; - № ЭР-6/2022 от 18.03.2022 г. с 18.03.2022 г. по 17.03.2023 г.; - № 130223/Б-1-136 от 02.03.2023 г. с 18.03.2023 г. по 17.03.2024 г.

### 5.1.3. Электронно-библиотечные системы:

1.	ЭБС ZNANIUM.COM	сторонняя	<a href="http://znanium.com">http://znanium.com</a>	ООО «Научно-издательский центр ЗНАНИУМ», договоры: - № 3489 бс от 14.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - № 3/2019эбс от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № 3/2021 эбс от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № 1/2022эбс от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;
----	--------------------	-----------	---	---

				- № 32211747575эбс от 07.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.
2.	ЭБС Book.ru	сторонняя	<a href="http://book.ru">http://book.ru</a>	ООО «КноРус медиа», договоры: - № 18494735 от 17.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - № ЭБ-2/2019 от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. - № ЭБ-4/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-4/2022 от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211783653 от 21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.
3.	ВЧЗ РГБ (Виртуальный читальный зал Российской государственной библиотеки)	сторонняя	<a href="https://search.rsl.ru/">https://search.rsl.ru/</a>	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договор № 32312116538 от 14.02.2023 г. с 02.03.2023 г. по 01.03.2024 г.
4.	ЭБС Юрайт	сторонняя	<a href="http://www.biblio-online.ru">http://www.biblio-online.ru</a>	ООО «Электронное издательство Юрайт», договоры: - № ЭБ-1/2019 от 01.04.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭБ-1/2020 от 01.04.2020 г. с 01.04.2020 г. по 31.03.2021 г. - № ЭР-1/2021 от 23.03.2021 г. с 03.04.2021 г. по 02.04.2022 г.; - № ЭР-7/2022 от 09.03.2022 г. с 03.04.2022 по 02.04.2023

				г. ; -№ 32312233331 от 29.03.2023 г. с 03.04.2023 г. по 02.04.2024 г.
5.	ЭБС «Юстицинформ»	сторонняя	<a href="https://elknigi.ru/">https://elknigi.ru/</a>	ООО «Юридический дом «Юстицинформ», договор № ЭР-1/2023 от 30.03.2023 г. с 05.04.2023 г. по 04.04.2024 г.
6.	ЭБС Проспект	сторонняя	<a href="http://ebs.prospekt.org">http://ebs.prospekt.org</a>	ООО «Проспект», договоры: -№ ЭБ-1/2019 от 03.07.2019 г. с 03.07.2019 г. по 02.07.2020 г.; - № ЭБ-2/2020 от 03.07.2020 г. с 03.07.2020 г. по 02.03.2021 г.; - № ЭР-3/2021 от 21.06.2021 с 03.07.2021 г. по 02.07.2022 г.; - № 32211498857 от 24.06.2022 г. с 03.07.2022 г. по 02.07.2023 г.; - 32312506505 от 27.06.2023 с 03.07.2023 г. по 02.07.2024 г.

Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА) обеспечен необходимым комплектом лицензионного программного обеспечения, состав которого подлежит ежегодному обновлению.

## **5.2. Перечень программного обеспечения (ПО), установленного на компьютерах, задействованных в образовательном процессе по дисциплине (модулю)**

Все аудитории, задействованные в образовательном процессе по реализации дисциплины (модуля), оснащены следующим ПО:

№	Описание ПО	Наименование ПО, программная среда, СУБД	Вид лицензирования
<b>ПО, устанавливаемое на рабочую станцию</b>			
	Операционная система	Windows 7	Лицензия

1.		Windows 10	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05.2019 г. № 31806485253 от 20.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
2.	Антивирусная защита	Kaspersky Workspace Security	Лицензия
		По договорам: № 31907848213 от 03.06.2019 г. № 31806590686 от 14.06.2018 №31705098445 от 30.05.2017 № 31603346516 от 21.03.2016	
3.	Офисные пакеты	Microsoft Office	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05. 2019 г. № 31806485253 от 21.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
4.	Архиваторы	7-Zip	Открытая лицензия
		WinRar	Открытая лицензия
5.	Интернет браузер	Google Chrome	Открытая лицензия
6.	Программа для просмотра файлов PDF	Adobe Acrobat reader	Открытая лицензия
		Foxit Reader	Открытая лицензия
7.	Программа для просмотра файлов DJVU	DjVu viewer	Открытая лицензия
8.	Пакет кодеков	K-Lite Codec Pack	Открытая лицензия
9.	Видеоплеер	Windows Media Player	В комплекте с ОС
		vlc pleer	Открытая лицензия
		flashpleer	Открытая лицензия
10.	Аудиоплеер	Winamp	Открытая лицензия
11.	Справочно- правовые системы (СПС)	Консультант плюс	Открытая лицензия
		Гарант	Открытая лицензия

Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА) располагает материально-технической базой, соответствующей действующим противопожарным правилам и нормам, и обеспечивающей проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, практической и научно-исследовательской работ обучающихся, предусмотренных учебным планом.

В реализации дисциплины (модуля) задействованы учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы

и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Для проведения занятий лекционного типа обучающимся предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации, которые хранятся на электронных носителях.

### **5.3. Помещения для самостоятельной работы обучающихся**

Помещения для самостоятельной работы обучающихся расположенные по адресу г. Москва ул. Садовая-Кудринская д.9 стр.1, оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета и включают в себя:

#### **1. Электронный читальный зал на 135 посадочных мест:**

- стол студенческий двухместный – 42 шт.,
- стол студенческий трехместный – 10 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 3 шт.,
- стул – 135 шт.,
- компьютер студенческий 50 МАС АВ – 76 шт. (компьютерная техника подключена к сети «Интернет» и обеспечивает доступ в электронную информационно-образовательную среду),
- проектор с моторизованным лифтом Epson EB-1880 – 1 шт.,
- экран Projecta с электронным приводом – 1 шт.

Электронный читальный зал располагается на первом этаже, предназначенного для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, рабочие места в читальном зале оборудованы современными эргономичными моноблоками с качественными экранами, а также аудио гарнитурами.

#### **Комплекс средств:**

- рабочее место с увеличенным пространством – 2 шт.,
- наушники «накладного» типа – 1 компл.,
- лупа ручная для чтения 90mmx13.5mm – 1 шт.,
- линза Френеля в виниловой рамке 300\*190 – 1 шт.

#### **2. Читальные залы на 93 посадочных мест:**

- стол студенческий двухместный – 24 шт.,
- стол студенческий трехместный – 2 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 7 шт.,
- стул – 93 шт.,
- компьютер студенческий 50 МАС АВ – 11 шт.

#### **3. Абонемент научной литературы на 4 посадочных мест:**

- стол студенческий одноместный – 4 шт.,
- компьютер студенческий 50 МАС АВ – 4 шт.,
- стул – 4 шт.



Помещение для самостоятельной работы обучающихся расположенное по адресу г. Москва наб. Шитова д. 72 корп. 3, оснащено компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета и включает в себя:

- компьютер студенческий Lenovo – 16 шт.,
- стол студенческий одноместный – 16 шт.,
- стол студенческий двухместный – 17 шт.,
- стул – 42 шт.

Дисциплина (модуль) (модуль) обеспечена помещениями для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.