

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Тольяттинский государственный университет  
Институт права

Е.В. Чуклова

# ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИХ СДЕЛОК

Электронное учебно-методическое пособие



© ФГБОУ ВО «Тольяттинский государственный университет», 2020

ISBN 978-5-8259-1530-2

Рецензенты:

канд. юрид. наук, доцент, заведующий кафедрой общеправовых дисциплин и гражданского права Филиала ЧОУ ВО «Самарская гуманитарная академия» в г. Тольятти *И.В. Маштаков*;

д-р юрид. наук, доцент, профессор кафедры  
«Предпринимательское и трудовое право» Тольяттинского государственного университета *А.А. Гогин*.

Чуклова, Е.В. Правовое регулирование внешнеэкономических сделок : электрон. учеб.-метод. пособие / Е.В. Чуклова. – Тольятти : Изд-во ТГУ, 2020. – 1 оптический диск. – ISBN 978-5-8259-1530-2.

Учебно-методическое пособие разработано на основании федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования по специальности 40.05.01 «Правовое обеспечение национальной безопасности» и направлению подготовки 40.03.01 «Юриспруденция» и предназначено для подготовки студентов очной формы обучения к практическим занятиям по дисциплине «Правовое регулирование внешнеэкономических сделок».

Пособие включает методические указания для подготовки к практическим занятиям, планы семинарских занятий, перечень необходимых источников и литературы для каждого занятия, перечень вопросов для подготовки к зачету, глоссарий.

Текстовое электронное издание.

Рекомендовано к изданию научно-методическим советом Тольяттинского государственного университета.

Минимальные системные требования: IBM PC-совместимый компьютер: Windows XP/Vista/7/8; PIII 500 МГц или эквивалент; 128 Мб ОЗУ; SVGA; CD-ROM; Adobe Acrobat Reader.

Редактор *Т.М. Воропанова*  
Корректор *Ю.С. Елисеева*  
Технический редактор *Н.П. Крюкова*  
Компьютерная верстка: *Л.В. Сызганцева*  
Художественное оформление,  
компьютерное проектирование: *И.И. Шишкина*

Дата подписания к использованию 07.09.2020.  
Объем издания 1 Мб.  
Комплектация издания: компакт-диск,  
первичная упаковка.  
Заказ № 1-08-20.

Издательство Тольяттинского государственного университета  
445020, г. Тольятти, ул. Белорусская, 14,  
тел. 8 (8482) 53-91-47, [www.tltsu.ru](http://www.tltsu.ru)

## Содержание

ВВЕДЕНИЕ .....	5
Модуль 1. ПОНЯТИЕ И СТРУКТУРА ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИХ СДЕЛОК .....	10
Тема 1. Понятие и субъекты внешнеэкономических сделок ....	10
Тема 2. Источники правового регулирования внешнеэкономических сделок .....	17
Тема 3. Классификация внешнеэкономических контрактов ....	22
Модуль 2. ОФОРМЛЕНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИХ СДЕЛОК .....	26
Тема 4. Оформление, содержание и исполнение контракта международной купли-продажи .....	26
Модуль 3. ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИХ СДЕЛОК .....	32
Тема 5. Валютное регулирование и расчеты во внешнеэкономических сделках .....	32
Тема 6. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономических сделок .....	37
Тема 7. Налогообложение по внешнеэкономическим сделкам .....	44
Модуль 4. ЗАЩИТА ПРАВ СТОРОН ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИХ СДЕЛОК .....	50
Тема 8. Разрешение споров, возникающих из внешнеэкономических сделок. Международный коммерческий арбитраж .....	50
МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ .....	58
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	66
ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ .....	67
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК .....	70
ГЛОССАРИЙ .....	71

## ВВЕДЕНИЕ

Учебно-методическое пособие по учебному курсу «Правовое регулирование внешнеэкономических сделок» разработано на основании ФГОС ВО и учебного плана по специальности 40.05.01 «Правовое обеспечение национальной безопасности» и по направлению подготовки 40.03.01 «Юриспруденция».

*Цель* – формирование необходимых знаний и умений в области правового регулирования внешнеэкономических сделок.

### *Задачи курса*

1. Сформировать представление о системе правового регулирования внешнеэкономических сделок.
2. Отработать навыки анализа и толкования внешнеэкономических сделок.
3. Сформировать представление о пробелах и проблемах правового регулирования внешнеэкономических сделок.
4. Описать механизмы разрешения торговых споров, связанных с внешнеэкономическими сделками.

Данная дисциплина (учебный курс) относится Блоку 1 «Дисциплины (модули)», вариативная часть.

Компетенции, формируемые в результате изучения учебного курса по специальности 40.05.01:

- способность принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законодательством Российской Федерации (ПК-3);
- умение квалифицированно применять нормативные правовые акты в профессиональной деятельности (ПК-4);
- способность квалифицированно толковать нормативные правовые акты (ПК-6);
- способность анализировать правоприменительную и правоохранительную практику, научную информацию, отечественный и зарубежный опыт по тематике исследования (ПК-20).

Компетенции, формируемые в результате изучения учебного курса по направлению подготовки 40.03.01:

- владение навыками подготовки юридических документов (ПК-7);
- способность уважать честь и достоинство личности, соблюдать и защищать права и свободы человека и гражданина (ПК-9).

В процессе изучения настоящего учебного курса обучающийся должен

✓ *знать*:

- основные этапы процесса разработки и реализации решений, их содержание и особенности, а также современные технологии принятия управленческих решений в сфере внешнеэкономической деятельности (ВЭД);
- понятие, признаки, виды правоприменения, структуру и признаки акта применения права;
- понятие «толкование права»;
- виды толкования права;
- основные способы толкования норм права, основные положения отраслевых юридических и специальных наук, сущность и содержание основных понятий, категорий, институтов, правовых статусов субъектов, правоотношений в различных отраслях материального и процессуального права;
- способы анализа правоприменительной и правоохранительной практики;
- понятие и виды юридических документов;
- правила, способы и приемы юридической техники (по направлению подготовки 40.05.01);
- особенности составления юридических документов применительно к юридическим документам в сфере внешней экономической деятельности;
- права и свободы человека и гражданина (по направлению подготовки 40.03.01);

✓ *уметь*:

- анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения;
- анализировать, толковать и правильно применять правовые нормы;
- принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом;
- составлять акты правоприменения;
- анализировать смысл правовых норм;
- определять основную цель и социальную направленность правовых норм;

- устанавливать последствия действия нормативно-правового акта;
- анализировать научную информацию, отечественный и зарубежный опыт по тематике исследования (по направлению подготовки 40.05.01);
- составлять проект юридического документа, демонстрируя знания гражданского законодательства и иных отраслей законодательства, а также правил, приемов и способов юридической техники применительно к отдельным видам юридических документов;
- определять и анализировать возможные правовые последствия реализации составленного юридического документа;
- защищать права и свободы человека и гражданина (по направлению подготовки 40.03.01);
  - ✓ *владеть навыками:*
- анализа правовой проблемы и определения критериев для ее решения, поиска возможных решений и выбора наиболее оптимального в сложившейся ситуации, соответствующего действующему законодательству и правоприменительной практике;
- установления фактической и юридической основы дела, принятия решения по делу;
- анализа различных правовых явлений, юридических фактов, правовых норм и правовых отношений, являющихся объектами профессиональной деятельности;
- работы с юридической литературой по различным отраслям права, с судебной практикой, содержащей разъяснения по толкованию правовых норм;
- анализа правоприменительной и правоохранительной практики, отечественного и зарубежного опыта по тематике исследования (по направлению подготовки 40.05.01);
- обеспечения уважения чести и достоинства личности, соблюдения и защиты прав и свобод человека и гражданина (по направлению подготовки 40.03.01);
- профессиональными навыками по составлению различных юридических документов в сфере ВЭД;
- юридической терминологией.

Формами проведения текущего контроля является работа на практических занятиях, включающая участие в коллоквиумах, выполнение контрольной работы, участие в деловой игре и решение кейс-задач.

### **Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям**

Практическое занятие – это форма организации учебного процесса, предполагающая выполнение студентом определенной работы по заданию преподавателя и/или под его руководством, направленной на формирование необходимых компетенций.

В ходе практических занятий студент:

- систематизирует, обобщает, углубляет, закрепляет полученные теоретические знания по конкретным темам учебной дисциплины;
- изучает и анализирует нормативно-правовые акты;
- анализирует конкретные ситуации (фабулы);
- принимает решения по спорным вопросам, ситуациям;
- проводит исследовательскую работу;
- заполняет шаблоны документов, предусмотренных рабочей программой дисциплины (РПД).

В ходе подготовки к практическому занятию студент должен четко уяснить место того или иного учения в эволюции мировой и отечественной правовой мысли, понять связь между ними и роль правовой доктрины в процессе социального регулирования.

Работу над каждой темой занятия следует начинать с тщательного изучения плана практического занятия и списка рекомендуемой литературы и источников; затем необходимо обратиться к материалам лекций и учебников, так как они составляют основную теоретическую базу процесса обучения. Однако ограничиваться только этим нельзя. Полноценные ответы на вопросы практических занятий можно подготовить лишь на основе анализа источников и изучения специальной литературы. Делать это надо планомерно, целенаправленно, с достаточно глубоким усвоением изучаемого материала, что позволит аргументировать каждое выступление. После этого желательно прочитать дополнительную литературу, указанную в списке.



Ответы на вопросы практических занятий рекомендуется кратко записывать в отдельной тетради. Листы тетради желательно поделить пополам, чтобы в ходе занятия вносить в свои записи поправки и дополнения. Такая тетрадь будет надежным подспорьем для подготовки к зачетам и экзаменам.

Предлагаемые планы изучения тем являются обязательными, однако они не должны сковывать инициативу студента. Если при чтении источников и литературы возникнут дополнительные вопросы, студент может их сформулировать и по согласованию с преподавателем вынести на обсуждение. Возможно также и выступление с кратким (на 10–15 минут) докладом по какой-либо проблеме. Критерии и нормы оценки каждого учебного мероприятия содержатся в РПД и ФОС по курсу.

Формой проведения промежуточной аттестации является зачет (устный).

Критерии оценки:

- «зачтено» выставляется студенту, показавшему всесторонние, системные и глубокие знания материала; усвоившему взаимосвязи основных понятий и конституционно-правовых институтов, их содержание; проявившему творческие способности в понимании и изложении материала по программе курса; знающему фактические данные и способному их анализировать;
- «не зачтено» – если студент не владеет основными понятиями, категориями, терминами, неточно воспроизводит учебный материал, не выделяет главные идеи и не понимает сущности пройденного материала.

Учебно-методическое пособие состоит из содержания; введения; основной части; материалов и рекомендаций к практическим занятиям и самостоятельной работе; заключения; вопросов к зачету; библиографического списка и глоссария.

# Модуль 1. ПОНЯТИЕ И СТРУКТУРА ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИХ СДЕЛОК

## Тема 1. Понятие и субъекты внешнеэкономических сделок

### Занятие 1. Понятие и субъекты внешнеэкономической сделки

#### *Вопросы для обсуждения*

1. Основные доктринальные определения внешнеэкономической сделки.
2. Понятие и признаки внешнеэкономической сделки.
3. Участники внешнеторговой деятельности.
4. Формы участия во внешнеэкономической деятельности.
5. Особенности участия в отдельных сферах внешнеэкономической деятельности.
6. Определение статуса и правоспособности участника внешнеэкономической деятельности.

#### *Методические указания по проведению занятия*

Занятие проводится в форме семинара (коллоквиума), который представляет собой беседу преподавателя со студентами для определения уровня их знаний.

Коллоквиум начинается с уточнения понятия «внешнеэкономическая сделка». Студентам сообщается, что в настоящее время в российском законодательстве не закреплено понятие «внешнеэкономическая сделка». В юридической литературе, посвященной исследованию внешнеэкономических сделок, нет единства мнений, но всеми авторами отмечается отсутствие единственно верного определения. Тем не менее уяснение правовой сущности и природы внешнеэкономической сделки необходимо с практической точки зрения, поскольку это влияет на выбор правового режима.

В юридической литературе имеют место различные взгляды на юридическую природу внешнеэкономической сделки.

Во-первых, существует точка зрения, согласно которой во внешнеэкономическую сделку включаются все виды известных праву сделок: купля-продажа, подряд, комиссия, перевозка.

Во-вторых, под внешнеэкономической сделкой понимается договор, осложненный иностранным элементом. Причем иностранным элементом может быть контрагент – иностранное физическое или юридическое лицо, исполнение на территории иностранного государства, предмет договора – имущество, находящееся за границей.

В-третьих, под внешнеэкономической сделкой понимается сделка, коммерческие предприятия сторон которой находятся в разных государствах.

На семинаре обсуждаются:

- субъектный состав внешнеэкономической сделки;
- обязательные и факультативные признаки: первые позволяют квалифицировать сделку как внешнеэкономическую, вторые свойственны конкретной сделке;
- понятие обязательственного статута сделки. Под ним понимают право, регулирующее существо отношения, или право, подлежащее применению к обязательству, вытекающему из внешнеэкономической сделки.

#### **Новые понятия**

*Внешнеэкономическая сделка* – это сделка с участием иностранного контрагента или при наличии иностранного элемента, которая связана не менее чем с двумя юрисдикциями.

*Обязательственный статут сделки* – право, регулирующее существо отношения, или право, подлежащее применению к обязательству, вытекающему из внешнеэкономической сделки.

*Применимым правом* может быть право одной из сторон, право места совершения сделки, иное право. Стороны могут выбрать национальное право, международное право (один или несколько источников), международное торговое право, основанное на обычае международное торговое право.

*Резидентами* являются российские граждане и юридические лица с постоянным местом пребывания и местом нахождения на территории России. К резидентам также относятся дипломатические и консульские учреждения и представительства России на территории иностранных государств.

*Нерезидентами* являются иностранные юридические лица и граждане, иностранные государства, международные организации. К этой же группе субъектов относятся филиалы и представительства юридических лиц, созданных по законодательству иностранного государства, а также дипломатические и консульские представительства иностранных государств.

Во второй половине занятия студенты выполняют кейсы и задания. Решение задачи должно содержать ответ на каждый поставленный в задаче вопрос. Необходимо провести анализ ситуации с точки зрения права. Для обоснования своего ответа необходимо в обязательном порядке сослаться на приведенные нормативные материалы к каждой задаче, а также иные материалы, которые используются для подготовки ответа. Решение выполняется в письменной форме и сдается на проверку преподавателю. После проверки проводится дискуссия с целью оценки доводов и разбора ошибок, допущенных в работе.

### *Пример решения*

#### **Задача**

Российская компания направила оферту молдавской компании, согласно которой она была готова поставить товар по цене 120 долларов за тонну. Молдавская компания оферту акцептовала. После получения акцепта российская компания обнаружила ошибку и просила считать согласованной цену не в 120, а в 1200 долларов за тонну. При этом российская компания ссылалась на то обстоятельство, что цена в 1200 долларов за тонну соответствует мировым ценам на поставляемый товар. Молдавская компания, в свою очередь, возражала против изменения цены в связи с тем, что она уже заключила контракты со своими покупателями из расчета цены в 120 долларов.

*Вопросы к задаче:*

1. При разрешении спора следует исходить из текста оферты или учитывать истинное намерение стороны? Принимается ли во внимание то обстоятельство, что для адресата оферты (молдавской компании), являющегося предпринимателем, ошибка оферента очевидна?

2. Изменится ли ситуация, если на месте молдавской компании будет находиться лицо, не являющееся коммерсантом и не знакомое с действительным уровнем рыночных цен на товар?
3. Можно ли считать, что поведение молдавской компании в данном случае соответствует критерию добросовестности в международной торговле?
4. Нужно ли брать в расчет то обстоятельство, что молдавская компания уже перепродала товар?

*Нормативные материалы к задаче*

1. Конвенция ООН о договорах международной купли-продажи товаров 1980 года – статьи 7 и 8.
2. Вторая часть Гражданского кодекса РФ – статьи 156, 178, 431.
3. Принципы УНИДРУА (Международного института по унификации частного права) – статьи 1.7, 3.4–3.6, 4.1–4.3.

*Решение*

При разрешении спора необходимо руководствоваться истинными намерениями сторон. Согласно статье 8 Конвенции ООН о договорах международной купли-продажи товаров, заявление стороны трактуется в соответствии с ее намерением, в случае если другая сторона знала или не могла не знать, каково было это намерение. Если сторона не знала о намерениях другой стороны, то заявления и иное поведение стороны толкуются в соответствии с тем пониманием, которое имело бы разумное лицо, действующее в том же качестве, что и другая сторона, при аналогичных обстоятельствах.

Российская сторона может обратиться в суд с исковым заявлением о признании договора оферты недействительным, так как он был совершен под влиянием существенного заблуждения.

Согласно принципам УНИДРУА, выраженным в статье 3.4, заблуждением является ошибочное предположение, относящееся к фактам или правовым нормам, существующим в момент заключения договора. Согласно статье 3.5, сторона может отказаться от договора в силу заблуждения, если в момент заключения договора заблуждение было настолько значительным, что разумное лицо в аналогичной ситуации на месте заблуждавшейся стороны заключило бы договор на существенно иных условиях или не заключило бы его вообще, если бы было известно истинное положение вещей (таким обстоятельством является

заниженная, по сравнению со среднемировыми ценами, в 10 раз цена договора).

Согласно статье 4.1, договор должен толковаться в соответствии с общим намерением сторон; если такое намерение не может быть выявлено, договор должен толковаться в соответствии со значением, которое аналогичные сторонам разумные лица придавали бы договору в таких же обстоятельствах. Согласно статье 4.2, заявления и иные действия стороны должны толковаться в соответствии с ее намерениями, если другая сторона знала или не могла не знать об этих намерениях. Если предыдущий пункт не подлежит применению, заявления или иные действия должны толковаться в соответствии со знанием, которое аналогичное другой стороне разумное лицо придавало бы им в таких же обстоятельствах.

При рассмотрении предыдущих статей во внимание должны быть приняты все обстоятельства, включая обычаи.

Как видим, принципы УНИДРУА достаточно подробно описывают ситуацию с заблуждением при заключении договора. В российском праве этот факт тоже нашел свое отражение. Так, в соответствии со статьей 178 ГК РФ сделка, совершенная под влиянием заблуждения, может быть признана судом недействительной по иску стороны, действовавшей под влиянием заблуждения, если заблуждение было настолько существенным, что эта сторона, разумно и объективно оценивая ситуацию, не совершила бы сделку, если бы знала о действительном положении дел. Заблуждение предполагается достаточно существенным, если сторона допустила очевидные оговорку, опisku, опечатку и т. п.

Согласно статье 431 ГК РФ, при толковании договора в спорных ситуациях следует учитывать обычаи, сложившиеся в деловой практике. К таким обычаям можно отнести и среднюю мировую цену на товар. Заблуждение станет основанием для признания сделки недействительной только в случае, если заблуждение, под влиянием которого действовала сторона сделки, было таким, что его не могло бы распознать лицо, действующее с обычной осмотрительностью и с учетом содержания сделки, сопутствующих обстоятельств и особенностей сторон. Так как российская компания заключила договор с молдавской компанией, то следует исходить из того, что юридическое лицо знало среднюю цену за товар на мировом рынке и действо-

вало недобросовестно. Ситуация изменится и суд не признает договор недействительным, если на месте молдавской компании будет находиться лицо, не являющееся коммерсантом и не знакомое с действительным уровнем рыночных цен на товар, так как это лицо не могло распознать заблуждение, действуя при этом с обычной осмотрительностью и с учетом содержания сделки, сопутствующих обстоятельств и особенностей сторон.

Брать в расчет то обстоятельство, что молдавская сторона уже перепродала свой товар, не следует, так как в соответствии с пунктом б статьи 178 ГК РФ, если сделка признана недействительной как совершенная под влиянием заблуждения, к ней применяются правила, предусмотренные статьей 167 ГК РФ, однако сторона, по иску которой сделка признана недействительной, обязана возместить другой стороне причиненный ей вследствие этого реальный ущерб, за исключением случаев, когда другая сторона знала или должна была знать о наличии заблуждения, в том числе если заблуждение возникло вследствие зависящих от нее обстоятельств. Поведение молдавской компании в данном случае не соответствует критерию добросовестности в международной торговле. Согласно статье 1.7 УНИДРУА, каждая сторона обязана действовать в соответствии с принятыми в практике международной торговли добросовестностью и честной деловой практикой. Стороны не вправе исключить или ограничить эту обязанность.

Российское законодательство в соответствии со статьей 167 ГК РФ утверждает, что лицо, которое знало или должно было знать об основаниях недействительности оспоримой сделки, после признания этой сделки недействительной не считается действовавшим добросовестно.

**Задача 1.** Внешнеэкономическая компания «Антал» заключила с Новороссийским морским торговым портом договор о краткосрочном хранении контейнеров с товаром до отправки их в Латвию. После истечения срока хранения товар не был вывезен с территории торгового порта. При отсутствии вины работников порта возник пожар, который серьезно повредил контейнеры с товарами.

Внешнеэкономическая компания обратилась к ПАО «Новороссийский морской торговый порт» с требованием о взыскании убытков, вызванных повреждением товара в контейнерах в период их хранения в порту.

*Вопросы к задаче:*

1. Относится ли данный договор к внешнеэкономическим сделкам?
2. Куда может обратиться внешнеэкономическая компания «Антал» за разрешением спора?
3. Правомерны ли требования?
4. Какие действия может предпринять организация в случае несогласия с решением по возникшему спору и в какой срок?

**Задача 2.** Между белорусской организацией и австрийской фирмой был заключен договор купли-продажи. В § 9 договора на белорусском языке содержалось положение о применении материального права Белоруссии. В том же договоре, составленном на немецком языке, такого положения не содержалось. Таким образом, между текстами на разных языках оказалось разночтение. В договоре не было оговорки о превашировании какого-либо из текстов. Договор был заключен в г. Минске, о чем имеется указание в текстах на белорусском и немецком языках. В процессе исполнения договора между сторонами возник спор. При его разрешении возник вопрос о применимом праве. В соответствии с арбитражной оговоркой спор рассматривал МКАС при ТПП РФ (Международный коммерческий арбитражный суд при Торгово-промышленной палате РФ).

*Вопрос к задаче:* кто и на основании чего в данной ситуации должен решить вопрос о применимом праве?

**Рекомендуемая литература**

1. Конвенция ООН о договорах международной купли-продажи товаров 1980 года [Электронный ресурс] // СПС «Консультант-Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 18.03.2019, с изм. от 03.07.2019) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.



4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26.11.2001 № 146-ФЗ (ред. от 18.03.2019) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
5. Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации : Федеральный закон от 28.12.2009 № 381-ФЗ (ред. от 03.07.2016) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
6. Об экспортном контроле : Федеральный закон от 18.07.1999 № 183-ФЗ [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
7. Принципы международных коммерческих договоров УНИДРУА [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
8. Саркисян А.С. Правовая природа и понятие внешнеэкономической сделки // Гражданское право. – 2017. – № 4. – С. 35–37.

## **Тема 2. Источники правового регулирования внешнеэкономических сделок**

### ***Занятие 2. Источники правового регулирования внешнеэкономических сделок***

#### ***Вопросы для обсуждения***

1. Договоры и соглашения двустороннего характера.
2. Многосторонние международные договоры по вопросам регулирования внешнеэкономических сделок.
3. Международные организации, занимающиеся разработкой международных договоров по внешнеэкономической деятельности.
4. Правовое регулирование международной купли-продажи.
5. Обычаи и практика по вопросам международной купли-продажи.
6. Документы МТП и УНИДРУА.
7. Определение применимого материального права.

### *Методические указания по проведению занятия*

Занятие проводится в форме семинара (коллоквиума). Коллоквиум начинается с уточнения понятия «международный договор». Частью российской правовой системы, согласно Конституции, являются общепризнанные принципы и нормы международного права и международные договоры РФ. Если международным договором Российской Федерации установлены иные правила, чем предусмотренные законом, то применяются правила международного договора.

Международный договор представляет собой международное соглашение, заключенное между государствами в письменной форме и регулируемое международным правом.

Россия является участником большого количества международных договоров, так или иначе регулирующих внешнеэкономическую деятельность, которые можно разделить на двусторонние и многосторонние. Например, многосторонним международным договором, регулирующим предпринимательскую деятельность, является Конвенция ООН о договорах международной купли-продажи товаров (Венская конвенция 1980 года). Большое значение при регулировании налогообложения предпринимателей имеют соглашения об избежании двойного налогообложения. С 2012 года немаловажное значение отводится соглашениям, заключенным в рамках Всемирной торговой организации и регулирующим торгово-экономические отношения. С 2014 года к источникам предпринимательского права относятся также документы, принятые в рамках Евразийского экономического союза (ЕАЭС). Среди них можно выделить протоколы по различным направлениям регулирования экономических отношений, международные договоры, заключаемые между государствами – членами ЕАЭС. Большое значение имеют нормативные решения Высшего Евразийского экономического совета, Евразийского межправительственного совета и Евразийской экономической комиссии. Россия является участницей Таможенного союза, поэтому все правила его функционирования, нормы, действующие в рамках единого экономического пространства, являются источниками права в Российской Федерации.

На семинаре обсуждаются:

- виды источников правового регулирования внешнеэкономических сделок;
- виды международных организаций, разрабатывающих международные соглашения.

### **Новые понятия**

*Обычай* – правило поведения, как зафиксированное в каком-либо документе, опубликованное в печати, изложенное в решении суда, засвидетельствованное Торгово-промышленной палатой, так и существующее независимо от такой фиксации. Обычаи, противоречащие основным началам гражданского законодательства, а также обязательным для участников соответствующего отношения положениям законов, иных правовых актов или договору, не применяются.

*Обыкновение* – правило поведения, о применении которого стороны условились путем отсылки в договоре или когда из договора следует намерение руководствоваться им. Самыми известными обыкновениями являются разработанные Международной торговой палатой Международные правила толкования торговых терминов в области внешней торговли «Инкотéрмс».

Во второй половине занятия студенты решают кейс-задачи. Решение задачи должно содержать ответ на каждый поставленный в задаче вопрос. Необходимо провести анализ ситуации с точки зрения права. Для обоснования своего ответа необходимо в обязательном порядке сослаться на приведенные нормативные материалы к каждой задаче, а также иные материалы, которые используются для подготовки ответа. Решение задачи выполняется в письменной форме и сдается на проверку преподавателю. После проверки проводится дискуссия с целью оценки доводов и разбора ошибок, допущенных в работе.

**Задача 1.** Французская фирма предъявила к российской организации иск в связи с неоплатой по контракту, в котором содержалось требование об уплате процентов за пользование чужими денежными средствами и о возмещении судебных издержек. Арбитражная оговорка в контракте указывала в качестве органа по рассмотрению споров МКАС при ТПП РФ.

*Вопросы к задаче:*

1. Может ли быть применена к данным отношениям Венская конвенция 1980 года?
2. Какое право следует применить для разрешения спора, если соглашение о применимом праве отсутствует?
3. Изменится ли решение, если стороны выберут в качестве применимого права материальное право России?

**Задача 2.** Общество с ограниченной ответственностью из РФ в качестве продавца заключило договоры купли-продажи с юридическими лицами из Индии, КНДР, Франции, Украины, Венгрии, Финляндии.

*Вопросы к задаче:*

1. Будет ли применяться к указанным правоотношениям Венская конвенция 1980 года?
2. Возможно ли применение к указанным отношениям российского законодательства?
3. Подлежат ли применению к указанным отношениям Принципы УНИДРУА?

**Задача 3.** Российское акционерное общество предъявило иск к немецкой фирме на основании неполной оплаты поставленного по контракту товара. Требования истца включали неустойку в размере 1 % от неуплаченной суммы за каждый день просрочки оплаты. Арбитражная оговорка в контракте указывала в качестве органа по рассмотрению споров МКАС при ТПП РФ, но контракт не содержал условий о применимом праве.

*Вопросы к задаче:*

1. Может ли быть применена к данным отношениям Конвенция ООН о договорах международной купли-продажи товаров 1980 года?
2. Какое право следует применить для разрешения спора?

### **Рекомендуемая литература**

1. Конвенция ООН о договорах международной купли-продажи товаров 1980 года [Электронный ресурс] // СПС «Консультант-Плюс». — Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.

2. Гагская конвенция о праве, применимом к договорам международной купли-продажи товаров 1986 г. [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
3. Международные правила толкования торговых терминов «Инкотермс 2010» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://standartparts.ru/d/685376/d/inkoterms-2010.pdf>.
4. Принципы международных коммерческих договоров УНИДРУА [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
5. Арбитражный регламент ЮНСИТРАЛ (пересмотрен в 2010 году) (принят в г. Нью-Йорке 25.06.2010 на 43-й сессии ЮНСИТРАЛ) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
6. Марчуков И.П. Предпосылки и методы унификации частноправовых основ внешнеторгового оборота энергетических ресурсов стран БРИКС // Актуальные проблемы российского права. – 2017. – № 2. – С. 219–226.
7. Предпринимательское право Российской Федерации : учебник / Е.Г. Афанасьева [и др.] ; отв. ред. Е.П. Губин, П.Г. Лахно. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : НОРМА : ИНФРА-М, 2017. – 992 с.
8. Саркисян А.С. Обычай во внешнеэкономической деятельности // Юрист. – 2017. – № 11. – С. 22–25.
9. Саркисян А.С. Источники, регулирующие внешнеэкономические сделки // Юрист. – 2017. – № 12. – С. 29–31.
10. Унификация и гармонизация в международном частном праве. Вопросы теории и практики : монография / Я.О. Алимова [и др.] ; отв. ред. Г.К. Дмитриева, М.В. Мажорина. – М. : НОРМА : ИНФРА-М, 2016. – 208 с.
11. Логинова А.С., Сеницына М.А. Инкотермс 2010: изменения и особенности применения в международной торговле // Журнал зарубежного законодательства и сравнительного правоведения. – 2017. – № 2. – С. 71–75.

## **Тема 3. Классификация внешнеэкономических контрактов**

### **Занятие 3. Виды внешнеэкономических контрактов**

#### ***Вопросы для обсуждения***

1. Договор международной купли-продажи.
2. Договор агентирования. Дистрибьюторский договор. Договор комиссии и консигнации. Торговое представительство: понятие и виды.
3. Правовое регулирование международного лизинга. Правовое регулирование международного факторинга.
4. Международные воздушные перевозки. Международные морские перевозки.
5. Договор международной перевозки.

#### ***Методические указания по проведению занятия***

Занятие проводится в форме семинара (коллоквиума). Коллоквиум начинается с уточнения понятия «внешнеэкономический контракт». В рамках ВЭД заключаются внешнеэкономические сделки, правовой формой которых являются договоры, которые можно классифицировать по следующим основаниям.

В зависимости от вида ВЭД их можно классифицировать на импортные и экспортные контракты по купле-продаже товаров, услуг и работ, информации; контракты в сфере инвестиций и производственной кооперации.

В зависимости от объекта сделки выделяют контракты на куплю-продажу товаров; услуг; научно-технических знаний, научно-технических услуг и научно-технической продукции.

В зависимости от направления перемещения объекта сделки различают импортные контракты и экспортные контракты, а в зависимости от формы оплаты – контракты с оплатой в денежной, товарной и смешанной форме.

В зависимости от количества участников контракты классифицируются на двусторонние и многосторонние международные коммерческие контракты.

На семинаре обсуждаются:

- виды контрактов;
- возможность множественности на стороне одного участника;
- общие требования к контрактам.

### **Новые понятия**

*Дистрибьюторский договор* — это договор, по которому одна сторона (дистрибьютор) в рамках ведения предпринимательской деятельности обязуется приобретать товар у другой стороны (поставщика) и осуществлять или организовывать его продвижение на определенной территории, а поставщик обязуется не поставлять товар для реализации на этой территории самостоятельно или при участии третьих лиц, в том числе не продавать товар третьим лицам для распространения на этой территории.

*Офшорная зона* — государство и территория, предоставляющие льготный режим налогообложения и (или) не предусматривающие раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций.

Во второй половине занятия студенты решают задачи. Решение должно содержать ответ на каждый поставленный в задаче вопрос. Необходимо провести анализ ситуации с точки зрения права. Для обоснования своего ответа необходимо в обязательном порядке ссылаться на приведенные нормативные документы к каждой задаче, а также иные материалы, которые используются для подготовки ответа. Решение выполняется в письменной форме и сдается на проверку преподавателю. После проверки проводится дискуссия с целью оценки доводов и разбор ошибок, допущенных в работе.

**Задача 1.** Стороны заключили договор на поставку кофе в сентябре 2018 года, но в октябре 2018 года продавец сообщил, что поставит кофе только в марте 2019 года.

*Вопросы к задаче:*

1. Какими правами наделен покупатель согласно Венской конвенции 1980 года о международной купле-продаже товаров, если:
  - продавец нарушил сроки поставки;
  - до наступления срока поставки товара выяснится, что продавец нарушил обязательства, согласно нормам Венской конвенции 1980 года о международной купле-продаже товаров.

2. Укажите виды убытков, которые покупатель вправе предъявить продавцу.

**Задача 2.** ООО «Рассвет» (Россия) и Thale Group (Франция) заключили в Санкт-Петербурге контракт на поставку ООО «Рассвет» партии промышленного оборудования, который с российской стороны подписал директор ООО «Рассвет». Через две недели было подписано дополнительное соглашение к контракту, которое предусматривало поставку вместе с оборудованием еще и запчастей и которое со стороны российской организации было подписано специалистом торгового представительства России, имевшим доверенность на право подписания контрактов от имени ООО «Рассвет». Тем не менее оборудование было поставлено без запчастей, что вынудило ООО «Рассвет» подать иск о допоставке запчастей.

*Вопрос к задаче:* подлежит ли иск удовлетворению?

**Задача 3.** Российская организация заключила с французской фирмой договор купли-продажи химического вещества. Однако как обнаружилось после заключения договора, данное вещество может быть экспортируемо только при наличии специального разрешения. Российская организация соответствующего разрешения не имела и поставить товар не смогла. Французская компания обратилась в суд, требуя возмещения убытков. Российская организация утверждала, что в данном случае имели место форс-мажорные обстоятельства, исключющие ее ответственность.

*Вопросы к задаче:*

1. Права ли российская организация?
2. Изменилось бы решение, если бы российская организация имела разрешение на экспорт, но непосредственно перед поставкой была его лишена за неоднократные нарушения таможенного и валютного законодательства?
3. Изменилось бы решение, если бы непосредственно перед поставкой выяснилось, что соответствующее вещество относится к категории веществ, вывоз которых за границу запрещен Решением Евразийской экономической комиссии?



### Рекомендуемая литература

1. Конвенция ООН о договорах международной купли-продажи товаров 1980 года [Электронный ресурс] // СПС «Консультант-Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
2. О мерах нетарифного регулирования : решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 21.04.2015 № 30 (ред. от 08.10.2019) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант-Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
3. О применении судами общей юрисдикции общепринятых принципов и норм международного права и международных договоров Российской Федерации : постановление Пленума Верховного Суда РФ от 10.10.2003 № 5 [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
4. О действии международных договоров Российской Федерации применительно к вопросам арбитражного процесса : постановление Пленума ВАС РФ от 11.06.1999 № 8 (ред. от 27.06.2017) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
5. Николюкин С.В. Международный гражданский процесс и международный коммерческий арбитраж : учебник. – М. : Юстиция, 2017. – 256 с.
6. Вологдин А.А. Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2016. – 348 с. – (Серия: бакалавр и магистр. Академический курс).
7. Стригунова Д.П. Эстоппель в правовом регулировании международных коммерческих договоров // Юрист. – 2016. – № 11. – С. 31–36.

## Модуль 2. ОФОРМЛЕНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИХ СДЕЛОК

### Тема 4. Оформление, содержание и исполнение контракта международной купли-продажи

#### *Занятие 4. Заключение контракта международной купли-продажи*

##### *Вопросы для обсуждения*

1. Структура контракта международной купли-продажи.
2. Применение «Инкотермс» при заключении договора международной купли-продажи.
3. Условия договора международной купли-продажи.
4. Ответственность за нарушение условий договора международной купли-продажи.

##### *Методические указания по проведению занятия*

Занятие проводится в форме семинара (коллоквиума).

Обсуждается вопрос о том, что широкое применение в практике заключения внешнеторговых сделок получили систематизированные и регулярно обновляемые Международной торговой палатой Международные правила толкования торговых терминов «Инкотермс».

В юридической литературе высказывалось мнение о многовариативности «Инкотермс». В судебной практике суды осуществляют толкование условий договора в соответствии с содержащимся в нем термином «Инкотермс», ссылаясь на соответствующую редакцию. Это свойственно обыкновениям. Тем не менее известны случаи, когда суды применяли «Инкотермс» при отсутствии в договоре ссылки на указанные правила. Это положение свойственно обычаям.

«Инкотермс» не является международным договором и не требует ратификации или присоединения. При изучении природы правил «Инкотермс» следует помнить о том, что статус в национальных правовых порядках различных государств неодинаков.

С целью закрепления теоретических знаний и получения навыков составления внешнеэкономического контракта на занятии проводится деловая игра.

### ***Деловая игра «Подписание контракта международной купли-продажи»***

Учебная группа студентов делится на подгруппы по 6–8 человек. Эти подгруппы делятся пополам и представляют: одна – делегацию фирмы, продающей товар, другая – делегацию фирмы, покупающей товар. Каждая делегация, участвующая в переговорах по продаже и покупке товара, избирает руководителя.

Цель деловой игры – подготовить и подписать контракт купли-продажи товара. При этом каждая сторона должна стремиться получить максимальную прибыль от сделки. Игра заканчивается защитой подписанного контракта перед преподавателем и всей группой студентов. Оценивает результаты деловой игры преподаватель.

#### **Обсуждение и составление разделов контракта**

*Преамбула.* В этом разделе дается полное определение договаривающихся сторон, т. е. название фирм, являющихся продавцом и покупателем.

*Предмет договора.* Дается описание товара.

*Количество товара.* Здесь указывается в метрических единицах (штуках, комплектах, тоннах) количество товара. Продавец должен учитывать наличие квоты на данный товар и свои производственные возможности.

*Сроки поставки.* В этом разделе указываются календарные сроки поставок и их длительность.

*Базисные условия поставок.* Здесь договаривающиеся стороны согласовывают один из видов условий поставок: EXW, FOB, CIF и т. д. (см. базисные условия поставок «Инкотермс 2010»). Здесь же разделяются обязанности продавца и покупателя, связанные с доставкой товара; определяется оплата таможенных пошлин.

*Страхование.* В данной части контракта указывается, кто заключает договор на страхование и с кем; риски, от которых груз должен быть застрахован («С ответственностью за все риски»; «С ответственностью за частную аварию»; «Без ответственности за повреж-

дения, кроме крушения» и т. д.). В зависимости от выбранного риска будет определяться размер страхового взноса. В этом разделе записываются основные условия при форс-мажоре, по которым экспортер не несет ответственности за невыполнение контракта, а также предельные сроки форс-мажора, после чего контракт расторгается.

*Выбор валюты.* Цена товара в контракте может быть указана в валюте продавца, покупателя или в валюте третьей страны.

*Выбор валюты платежа.* Стороны договариваются о валюте платежа, которая не зависит от валюты, записанной в контракте.

*Условия платежа.* Это могут быть предоплата и кредит. При предоплате можно договориться выставлять счета на инкассо или установить аккредитивную форму расчета.

*Гарантии продавца.* В этом разделе указываются методы приемки товара и кто проверяет товар — продавец или покупатель. Ответственность в любом случае несет экспортер. Здесь оговаривается право импортера предъявлять претензии к качеству товара и возмещению убытков, методы возмещения убытков (замена товара, его ремонт, возврат и т. д.).

*Штрафные санкции.* Указываются штрафные санкции в виде пени, штрафов за невыполнение отдельных разделов контракта (срыв сроков поставки, сниженное качество, нарушение условий платежа). Штрафные санкции должны быть взвешенными, не носить разорительного характера. Следует оговорить предельные размеры убытков, при которых получатель имеет право расторгнуть контракт. В международной практике получило распространение прогрессивное начисление штрафных санкций в следующих размерах: в течение первых 30 дней — по 0,05 % за каждый день, в течение следующих 30 дней — по 0,08 %, в дальнейшем — по 0,12 % за каждый день просрочки. Предельная величина ограничивается 8 %.

*Арбитражные и судебные разбирательства споров.* Обычно стороны договариваются решать разногласия мирным путем. Однако в контракте следует записать, что если стороны не пришли к согласию путем переговоров, то они обращаются в арбитраж, решение которого является окончательным и обжалованию не подлежит.

### Рекомендуемая литература

1. Конвенция ООН о договорах международной купли-продажи товаров 1980 года [Электронный ресурс] // СПС «Консультант-Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 18.03.2019, с изм. от 03.07.2019) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
4. Об арбитраже (третейском разбирательстве) в Российской Федерации. Глава 2 : Федеральный закон от 29.12.2015 № 382-ФЗ (ред. от 27.12.2018) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант-Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
5. Международные правила толкования торговых терминов «Инкотермс 2010» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://standartparts.ru/d/685376/d/inkoterms-2010.pdf>.
6. Принципы международных коммерческих договоров УНИДРУА [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
7. Наумова О. Валюта // Административное право. – 2019. – № 3. – С. 93–111.
8. Шестакова Е.В. Правовые аспекты внешнеэкономического контракта. – Право Доступа, 2018. [Электронный ресурс] // СПС «Гарант». – Режим доступа: [garant.ru](http://garant.ru).

## **Занятие 5. Исполнение контракта международной купли-продажи**

### ***Вопросы для обсуждения***

1. Подписание контракта международной купли-продажи.
2. Исполнение контракта международной купли-продажи.
3. Переход права собственности на товар и рисков с продавца на покупателя.

### ***Методические указания по проведению занятия***

Занятие проводится в форме контрольной работы.

**Вариант 1.** Для нижеперечисленных операций определить даты экспорта и перехода права собственности соответствующих сделок.

1. Товар был отгружен на экспорт на условиях FOB-Санкт-Петербург 3 января. 4 января было произведено его таможенное оформление в региональной таможне. 6 января товар был доставлен на СВХ в Санкт-Петербурге. 15 января он был загружен на судно. 17 января был оформлен коносамент для транспортировки этого товара морским судном. 28 января товар был доставлен в порт Гамбурга. 29 января была произведена таможенная очистка товара в порту назначения.

2. Товары были отгружены на экспорт на условиях СРТ-Будапешт автомобильным транспортом 15 мая. 16 мая было произведено их таможенное оформление в региональной таможне. 18 мая автомобиль с отгруженными товарами пересек границу Россия – Украина, 23 мая – границу Украина – Венгрия. 24 мая товары были доставлены в пункт назначения, а 25 мая была произведена их таможенная очистка.

**Вариант 2.** Для нижеперечисленных операций определить даты импорта и перехода права собственности соответствующих сделок.

1. Импортные материалы были отгружены с Кубы 6 июля на условиях CIF-Санкт-Петербург. 8 сентября судно с материалами прибыло в Амстердам, и в этот же день они были перегружены на другое судно, следующее в Россию. 13 сентября корабль прибыл в Калининград для промежуточной остановки и частичной выгрузки, а 15 сентября – в Санкт-Петербург. 20 сентября мате-

риалы были доставлены в Вологду, а 23 сентября была завершена их таможенная очистка.

2. Стороны заключили договор с базисом поставки СІР «Инкотермс 2010». В процессе транспортировки товар был поврежден. По мнению перевозчика, товар получил повреждения вследствие ненадлежащей упаковки, а по мнению продавца – ненадлежащей погрузки на судно.

#### **Вопросы:**

1. В каком порядке осуществляется распределение рисков по базису СІР «Инкотермс 2010»?
2. Кто из сторон наделен правом предъявления требований к перевозчику и страховщику?
3. В каком порядке решается вопрос о моменте перехода риска с продавца на покупателя в соответствии с нормами Венской конвенции 1980 года?

#### **Рекомендуемая литература**

1. Конвенция ООН о договорах международной купли-продажи товаров 1980 года [Электронный ресурс] // СПС «Консультант-Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
2. Международные правила толкования торговых терминов «Инкотермс 2010» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://standartparts.ru/d/685376/d/inkoterms-2010.pdf>.
3. Вологдин А.А. Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2016. – 348 с. – (Серия: бакалавр и магистр. Академический курс).

## **Модуль 3. ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИХ СДЕЛОК**

### **Тема 5. Валютное регулирование и расчеты во внешнеэкономических сделках**

#### ***Занятие 6. Валютное регулирование и расчеты во внешнеэкономических сделках***

##### ***Вопросы для обсуждения***

1. Учет требований валютного законодательства РФ при формулировании условий внешнеторговых договоров.
2. Права и обязанности участников валютных операций при проведении валютного контроля.
3. Валютное регулирование и валютный контроль, осуществляемые с участием таможенных органов.
4. Условия и порядок предоставления уполномоченным банкам документов и информации о валютных операциях, связанных с внешнеторговыми операциями.
5. Ответственность за нарушение норм валютного законодательства.
6. Формы международных расчетов и источники их правового регулирования.
7. Порядок расчетов по аккредитиву и инкассо. Механизм расчетов платежными поручениями (банковским переводом).
8. Вексель, чек, банковская гарантия.

##### ***Методические указания по проведению занятия***

Занятие проводится в форме семинара (коллоквиума с последующим решением кейсов).

Коллоквиум начинается с уточнения понятий «валютное регулирование», «валютный контроль», «формы расчетов». Студентам также предлагается уточнить особенности проведения валютных операций резидентами, осуществляющими внешнеторговую деятельность. Уточняется состав органов валютного контроля.



На семинаре обсуждаются:

- значение валютного контроля;
- порядок использования форм расчетов;
- основные нарушения валютного законодательства.

Студентам сообщается, что осуществление валютных операций может быть законодательно ограничено. Одними из наиболее распространенных ограничений являются контроль за движением капиталов, обязательная репатриация валютной выручки, контроль за прямыми инвестициями. В российском законодательстве также встречаются валютные ограничения. Так, их можно обнаружить в статьях 9, 11, 12, 13, 14, 15, 19, 20 закона о валютном регулировании и валютном контроле. Например, статья 12 закрепляет «ограничение круга валютных операций, осуществляемых по счету, открытому в банках за пределами территории РФ».

С 1 марта 2018 года действует новая Инструкция Банка России № 181-И, посвященная порядку представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций. В соответствии с этим документом вместо паспорта сделки резиденты обязаны ставить на учет в уполномоченных банках договоры, сумма обязательств по которым должна быть равна или превышать определенный эквивалент. Для импортных контрактов или кредитных договоров – 3 млн рублей, а для экспортных контрактов – 6 млн рублей. Указанная сумма определяется на дату заключения контракта либо в случае изменения суммы обязательств по контракту – на дату заключения последних изменений.

### **Новые понятия**

*Аккредитив* – форма расчетов, в рамках которой банк-эмитент, действующий по распоряжению плательщика об открытии аккредитива и в соответствии с его указаниями, обязуется осуществить перевод денежных средств получателю средств при условии представления документов, предусмотренных аккредитивом и подтверждающих выполнение его условий, либо предоставляет полномочие исполняющему банку на исполнение аккредитива.

*Валютное регулирование* – государственное регулирование совершаемых участниками внешнеэкономической деятельности валютных операций.

*Инкассо* является расчетной банковской операцией, при которой банк-ремитент, действующий в строгом соответствии с инструкциями своего клиента (доверителя), принимает на себя обязательство осуществить операции с представленными доверителем документами в целях получения от плательщика (импортера) акцепта и/или платежа, либо выдачи коммерческих документов против акцепта и/или платежа, либо выдачи документов на иных условиях, в зависимости от случая.

Во второй половине занятия студенты выполняют кейсы. Решение кейс-задач должно содержать ответ на каждый поставленный в задаче вопрос. Для обоснования своего ответа необходимо в обязательном порядке сослаться на приведенные нормативные документы к каждой задаче, а также иные материалы, которые используются для подготовки ответа. Кейс-задача выполняется в письменной форме и сдается на проверку преподавателю. После проверки проводится дискуссия с целью оценки доводов и разбор ошибок, допущенных в работе.

**Задача 1.** Российское ООО заключило договор совместной деятельности о проведении научно-исследовательских работ с нерезидентом, по которому последний должен перечислять на счет российского ООО денежные средства в иностранной валюте, так как оно является участником, ведущим общие дела. В банке российскому ООО сказали, что такое перечисление денежных средств будет являться операцией, связанной с движением капитала. ООО же полагает, что операция будет носить неторговый характер, и, кроме того, согласно ст. 8 Закона «О валютном регулировании и валютном контроле», нерезиденты имеют право без ограничений переводить валютные средства.

*Вопрос:* кто в данном случае прав?

**Задача 2.** 1 октября 2017 года между АО «Фортуна» (продавец) и фирмой «ЕКЛ» (покупатель) был заключен договор поставки, в соответствии с условиями которого продавец поставляет, а покупатель принимает и оплачивает товар соответствующего ассортимента и количества по цене, установленной товаросопроводительной

документацией. Покупатель оплатил товар наличными деньгами в размере 130 000 рублей.

*Вопрос:* имеются ли нарушения в порядке расчетов?

**Задача 3.** ООО «АГРО» заключило с АО «Зерно» договор купли-продажи яичного порошка от 02.07.2017 года. В качестве формы расчетов стороны выбрали аккредитив, в соответствии с требованиями которого выплата производится на основании представления АО «Зерно» железнодорожных накладных, сертификата качества, счета-фактуры. Выплата в размере 3 млн рублей была произведена 17.07.2017 года, но направленные исполняющим банком документы, подтверждающие выполнение условий аккредитива, банкомитент не принял и потребовал возврата 3 млн рублей в связи с нарушением условий аккредитива: грузополучателем в накладных указан не ООО «АГРО», а хлебокомбинат «Комсомольский» и нет сертификата качества; кроме того, была произведена отгрузка не яичного порошка, а ванилина.

*Вопрос:* к кому и в каком размере ООО «АГРО» может предъявить требования о возмещении убытков?

**Задача 4.** ООО «Полюс» имеет ограниченный объем финансовых ресурсов для приобретения снегоходов в Санкт-Петербурге у совместного предприятия «Зеро»; кроме того, ранее контракты с этим предприятием не заключались. Сумма партий снегоходов составляет 200 тыс. руб.

Предложите и обоснуйте выгодную форму безналичных расчетов.

#### Рекомендуемая литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 18.03.2019, с изм. от 03.07.2019). Глава 46. Расчеты. [Электронный ресурс] // СПС «Консультант-Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 02.12.2019). Статья 15.25 [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.

3. О валютном регулировании и валютном контроле : Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ (ред. от 02.12.2019) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
4. Об утверждении Правил представления органами и агентами валютного контроля в уполномоченные Правительством Российской Федерации органы валютного контроля (Федеральную таможенную службу и Федеральную налоговую службу) необходимых для осуществления их функций документов и информации и внесении изменений в Правила представления резидентами и нерезидентами подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций уполномоченным Правительством Российской Федерации органам валютного контроля : постановление Правительства РФ от 26.09.2017 № 1160 [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
5. О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления (зарегистрировано в Минюсте России 31.10.2017 № 48749) : инструкция Банка России от 16.08.2017 № 181-И (ред. от 05.07.2018) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант-Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
6. О порядке совершения банковских операций по международным расчетам : инструкция Внешторгбанка СССР от 25.12.1985 № 1 (ред. от 05.02.1991) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант-Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
7. Унифицированные правила по документарным аккредитивам [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
8. Унифицированные правила по инкассо [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.

9. Гражданский кодекс Российской Федерации. Финансовые сделки. Постатейный комментарий к главам 42–46 и 47.1 / Е.В. Бадулина [и др.] ; под ред. П.В. Крашенинникова. – М. : Статут, 2018. – 400 с.

## **Тема 6. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономических сделок**

### ***Занятие 7. Таможенно-тарифное регулирование. ТН ВЭД. Таможенный тариф***

#### ***Вопросы для обсуждения***

1. Общая характеристика Таможенного кодекса Евразийского экономического союза.
2. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД).
3. Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза.
4. Специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные пошлины.

#### ***Методические указания по проведению занятия***

Занятие проводится в форме семинара (коллоквиума с последующим выполнением письменных заданий).

Семинар начинается с уточнения понятия «таможенно-тарифное регулирование». Студентам сообщается, что в соответствии с Киотской конвенцией 1973 года, последняя редакция которой вступила в силу в отношении РФ 4 июля 2011 года, все товары, транспортные средства, прибывающие или убывающие с таможенной территории, подлежат таможенному контролю. Одновременно с таможенным контролем проводится таможенная очистка товара, под которой понимаются таможенные формальности, необходимые для введения товаров для внутреннего потребления. Таможенные формальности именуется в Таможенном кодексе Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС) таможенными операциями, им посвящен 3 раздел указанного кодекса.

Выделяют несколько таможенных операций:

- 1) прибытие товаров на таможенную территорию Союза и их убытие с таможенной территории Союза;
- 2) временное хранение товаров и таможенные операции, связанные с помещением товаров на временное хранение;
- 3) декларирование товаров и выпуск товаров.

Количество и последовательность таможенных операций зависят от статуса товара и направления перемещения. В зависимости от вида таможенной операции различается и субъектный состав. Так, в качестве участников могут выступать: декларант, таможенный представитель декларанта, перевозчик, владелец склада временного хранения и таможенный орган в лице таможни или таможенного поста.

На семинаре обсуждаются:

- единое таможенное регулирование в соответствии с Таможенным кодексом Евразийского экономического союза;
- порядок применения ТН ВЭД ЕАЭС и ЕТТ ЕАЭС;
- порядок введения защитных мер.

#### **Новые понятия**

*Единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (ТН ВЭД ЕАЭС)* – Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности, основанная на Гармонизированной системе описания и кодирования товаров Всемирной таможенной организации и единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств.

*Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности* – классификатор товаров, используемый при проведении таможенных операций декларантами и таможенными инспекторами. Ставки импортной и экспортной пошлины зависят от того, к какому коду ТН ВЭД относится товар.

*Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза (ЕТТ ЕАЭС)* – свод ставок таможенных пошлин, применяемых к товарам, ввозимым (ввезенным) на таможенную территорию Союза из третьих стран, систематизированный в соответствии

с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза.

*Ввозная таможенная пошлина* — обязательный платеж, взимаемый таможенными органами государств — членов Союза в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Союза.

*Тарифные льготы* — освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины.

*Антидемпинговая пошлина* — пошлина, которая применяется при введении антидемпинговой меры и взимается таможенными органами государств — членов Союза независимо от ввозной таможенной пошлины.

*Антидемпинговая мера* — мера по противодействию демпинговому импорту, которая применяется по решению Комиссии посредством введения антидемпинговой пошлины, в том числе предварительной антидемпинговой пошлины, или одобрения добровольных ценовых обязательств, принятых экспортером.

*Компенсационная мера* — мера по нейтрализации воздействия специфической субсидии экспортирующей третьей страны на отрасль экономики государств — членов Союза, применяемая по решению Комиссии посредством введения компенсационной пошлины (в том числе предварительной компенсационной пошлины) либо одобрения добровольных обязательств, принятых уполномоченным органом субсидирующей третьей страны или экспортером.

*Компенсационная пошлина* — пошлина, которая применяется при введении компенсационной меры и взимается таможенными органами государств — членов Союза независимо от ввозной таможенной пошлины.

*Специальная защитная мера* — мера по ограничению возросшего импорта на таможенную территорию Союза, которая применяется по решению Комиссии посредством введения импортной квоты, специальной квоты или специальной пошлины, в том числе предварительной специальной пошлины.

*Специальная квота* — установление определенного объема импорта товара на таможенную территорию Союза, в рамках которого товар поставляется на таможенную территорию Союза

без уплаты специальной пошлины, а свыше которого – с уплатой специальной пошлины.

*Специальная пошлина* – пошлина, которая применяется при введении специальной защитной меры и взимается таможенными органами государств – членов Союза независимо от ввозной таможенной пошлины.

Во второй половине занятия студенты выполняют практические задания, заключающиеся в расчете таможенных платежей. Для расчета необходимы код товара по ТН ВЭД, его количество, таможенная стоимость (либо инвойсная стоимость и стоимость доставки до границы), страна происхождения товара.

**Пример расчета:** 500 литров вина из Чили стоимостью 2000 долларов США, код товара – 2204 10 980 1 (вина игристые с фактической концентрацией спирта не менее 8,5 % об.). Справка по товару дает нам пошлину 15 % и акциз в размере 25 руб./л. Расчет произведен по курсу 1 USD = 70,00 руб.

Определяем таможенную стоимость в валюте таможенных платежей:  $2000 \times 70 = 140\,000$  руб.

Таможенная пошлина по такому товару составит 12,5 % (для определения можно воспользоваться <https://vedinform.com/customs/payments/raschjot-tamozhennyh-platezhej.html>, <https://www.alta.ru/tik/>, введя наименование и код ТН ВЭД):

$140\,000 \times 12,5\% = 17\,500,00$  руб. или  $2000 \times 12,5\% = 250$  долларов.

Акциз 25 руб./л – Вина игристые – 12 500,00 руб.

НДС – 20 % – 23 333,33 руб.

Таможенный сбор – 500 руб.

Итого: расходы по таможенной очистке составят 53 833,33 руб.

**Задача 1.** Из Бельгии ввозится партия шоколадных конфет с ликерной начинкой. Код ТН ВЭД – 1806 90 110 0. Таможенная стоимость составляет 80 000 евро, вес – 1000 кг. Курс евро – 60 руб. Страна происхождения – Бельгия. Начислить таможенные платежи.

**Задача 2.** Из Польши ввозится партия туалетного мыла. Код ТН ВЭД – 3401 11 000 1. Таможенная стоимость партии равна 5000 евро,



вес – 1 тонна. Курс евро составляет 62 руб. Страна происхождения – Польша. Начислить таможенные платежи.

### **Рекомендуемая литература**

1. Договор о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29.05.2014) (ред. от 15.03.2018) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
2. Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.11.2019) : решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 (ред. от 30.09.2019) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.

### ***Занятие 8. Таможенные процедуры и таможенная стоимость***

#### ***Вопросы для обсуждения***

1. Таможенные процедуры, их виды.
2. Таможенная стоимость товаров: механизм определения и контроля.
3. Дополнительная проверка. Корректировка таможенной стоимости.
4. Документальное подтверждение сведений.
5. Обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов.

#### ***Методические указания по проведению занятия***

Занятие проводится в форме семинара (коллоквиума с последующим выполнением кейсов) и начинается с уточнения понятий «таможенная процедура» и «декларирование».

На семинаре обсуждаются:

- виды и порядок заполнения деклараций;
- источники информации о таможенной стоимости.

## **Новые понятия**

Под *декларированием* товара понимается сообщение декларантом таможенному органу сведений о товарах, таможенной процедуре и иных сведений, требуемых для выпуска товара. Субъектный состав таможенного декларирования товаров следующий: декларант и таможенный представитель.

*Декларант* – это физическое или юридическое лицо, которое декларирует товары либо от имени которого декларируются товары.

Во второй половине занятия студенты выполняют кейсы.

**Задача 1.** В связи с возникшими производственными проблемами ранее вывезенные в соответствии с таможенным режимом переработки вне таможенной территории Российской Федерации товары не прошли процесс переработки в полном объеме. При этом сроки действия указанного таможенного режима истекли. Лицо, вывезшее товары на переработку за пределы таможенной территории (экспортер товаров), обратилось к таможенному органу с заявлением о решении вопроса по поводу возможности замены продуктов переработки иностранными товарами с теми же качественными характеристиками и ввозе их в Россию в рамках этого же таможенного режима.

*Вопрос:* как должно быть рассмотрено заявление экспортера?

**Задача 2.** Из Китая в Монголию ввозятся велосипеды в разобранном виде. В Монголии велосипеды собираются и ввозятся в РФ. Определите страну происхождения товара.

**Задача 3.** Саратовская фирма ввозит из Чехии партию товара. Условия поставки – FCA-Прага. Декларантом представлены все документы, позволяющие принять таможенную стоимость по первому методу. Цена сделки составляет 60 000 евро. Подтверждены расходы на погрузку в аэропорту – 100 евро, транспортные расходы на перевозку из Праги до Москвы – 400 евро (самолетом) и из Москвы до Саратова – 100 евро (ж/д). Представлен страховой полис на сумму 200 евро. Рассчитать таможенную стоимость товара.

**Задача 4.** Российской фирмой, находящейся в Смоленске, ввозится из Японии партия груза. Контракт заключен на услови-

ях FOB-Киото на сумму 20 000 евро. Декларантом к таможенному оформлению представлены следующие документы:

- учредительные документы;
- внешнеторговый договор купли-продажи;
- счет-фактура (инвойс) на сумму 30 000 евро;
- договор покупателя с перевозчиком на перевозку груза на общую сумму 1650 евро, где выделены следующие расходы: из Киото до Владивостока – на сумму 700 евро и из Владивостока до Саратова – 950 евро;
- страховой полис на сумму 400 евро;
- упаковочные листы;
- прайс-лист продавца.

Определить таможенную стоимость товара.

### **Рекомендуемая литература**

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
2. Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.11.2019) : решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 (ред. от 30.09.2019) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант-Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
3. Асмыкович А.В., Геворкян Д.С. Судебная практика по делам, связанным с корректировкой таможенной стоимости товаров, с участием таможенных органов // Арбитражные споры. – 2016. – № 3. – С. 49–72.
4. Лукьянов В.А. Спорные вопросы, возникающие в области таможенного регулирования // Судья. – 2016. – № 1. – С. 23–28 ; № 2. – С. 51–55.
5. Мильчина И.А. Актуальные вопросы судебной практики, возникающие при рассмотрении дел, связанных с применением таможенного законодательства // Судья. – 2016. – № 1. – С. 48–52.

## **Тема 7. Налогообложение по внешнеэкономическим сделкам**

### ***Занятие 9. Налоги***

#### ***Вопросы для обсуждения***

1. Акцизы при импортно-экспортных операциях. Объект налогообложения. Ставки. Порядок взимания и сроки уплаты. Льготы по акцизам. Таможенное оформление подакцизных товаров, ввозимых на территорию РФ. Политика государства в целях защиты отечественных производителей подакцизных товаров.
2. Налог на добавленную стоимость. Объект налогообложения. Налогоплательщики. Ставки. Порядок и сроки уплаты. Особенности взимания налога на добавленную стоимость при экспорте и импорте товаров и услуг.
3. Налог на прибыль. Плательщики. Особенности формирования налогооблагаемого оборота. Ставки. Сроки уплаты. Налоговые льготы.
4. Налог на имущество. Особенности исчисления. Объект обложения. Ставки и сроки уплаты. Льготы по налогу на имущество.

#### ***Методические указания по проведению занятия***

Занятие проводится в форме семинара (коллоквиума) и начинается с уточнения понятий «налог», «сбор». Студентам сообщается, что в налоговом законодательстве нет понятия «иностранное юридическое лицо», однако статья 11 НК РФ раскрывает понятие «иностранная организация». Под ней понимаются иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств. Кроме этого, к ним относятся международные организации, филиалы и представительства указанных выше иностранных лиц и международных организаций, созданные на территории Российской Федерации. В силу отсутствия дефиниций «международная организация», «филиал», «представительство» в нормах налогового законодательства возможность их отнесения к иностранным организациям должна учитывать нормы других отраслей права.

Налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов в соответствии с НК РФ признаются организации и физические лица, на которых возложена обязанность платить налоги, сборы, страховые взносы. Другими словами, НК РФ относит иностранные юридические лица к налогоплательщикам.

### **Новые понятия**

*Налог на добавленную стоимость (НДС)* – взимаемый с предприятий косвенный налог на сумму прироста стоимости на данном предприятии, исчисляемую в виде разности между выручкой от реализации товаров и услуг и суммой затрат на сырье, материалы, полуфабрикаты, полученные от других производителей, со стороны.

*Налог на экспорт и импорт* – налог, уплачиваемый экспортерами и импортерами в процентах к стоимости экспортируемых и импортируемых товаров.

*Налог на имущество организаций* – налог на имущество юридических лиц, поступающий в федеральный и местные бюджеты.

*Акциз* (фр. *accise* – не прямой налог) – один из видов налога, представляющий собой не связанный с получением дохода продавцом косвенный налог на продажу определенного вида товаров массового потребления. Акциз включается в цену товара и изымается в государственный и местный бюджеты. Чаще всего акцизным налогом (сбором) облагаются винно-водочные изделия, пиво, табачные изделия, деликатесы, предметы роскоши, автомобили, нефтепродукты. Плательщиками акциза являются потребители, приобретающие товары, которые облагаются акцизным сбором.

*Налог на прибыль* – существующий во всех странах с рыночной экономикой налог на доходы юридических лиц, взимаемый по определенным ставкам на основе налоговых деклараций этих лиц\*.

---

\* Определения налогов даны по: Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. 6-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2011. 512 с.

## Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 29.09.2019, с изм. от 31.10.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 29.10.2019) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) фф от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.09.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.11.2019). Главы 21, 22, 25, 30 [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
3. Об утверждении Порядка заключения соглашения о ценообразовании для целей налогообложения в отношении внешнеэкономической сделки, хотя бы одна сторона которой является налоговым резидентом иностранного государства, с которым заключен договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения, с участием уполномоченного органа исполнительной власти такого иностранного государства (зарегистрировано в Минюсте России 03.05.2018 № 50957) : приказ Минфина России от 29.03.2018 № 60н [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
4. Бабкин А.И. Налоговые правоотношения. Правовые аспекты и актуальная судебная практика // Российский судья. – 2018. – № 1. – С. 3–9.

## ***Занятие 10. Постоянное представительство***

### ***Вопросы для обсуждения***

1. Налогообложение иностранных физических лиц. Категории налогоплательщиков.
2. Доходы, полученные от деятельности через постоянное представительство.
3. Доходы, не связанные с деятельностью через постоянное представительство.
4. Доходы из источников в РФ. Плательщики. Ставки. Сроки уплаты.

5. Налоговые соглашения государств по устранению двойного налогообложения.
6. Определение схемы устранения двойного налогообложения, установление механизма двойного налогообложения, защита плательщика от дискриминационного обложения в других государствах.

### *Методические указания по проведению занятия*

Занятие проводится в форме семинара (коллоквиума с последующим выполнением кейсов).

Студентам сообщается, что при использовании соглашений об избежании двойного налогообложения следует руководствоваться несколькими принципами.

Во-первых, каждое соглашение оговаривает налоги, на которые оно распространяется. Ныне действующие соглашения охватывают только налоги на доходы и капитал, взимаемые с общей суммы дохода, сумм от отчуждения движимого и недвижимого имущества, сумм прироста капитала. В России соглашения охватывают налог на прибыль организаций и налог на имущество юридических лиц. Соглашения не распространяются на налоги с оборота, в частности на налог на добавленную стоимость.

Во-вторых, каждое соглашение содержит порядок налогообложения каждого дохода. Почти любое соглашение содержит следующие виды доходов, на которые оно распространяет свое действие:

- 1) дивиденды — часть прибыли, распределяемая акционерам и не связанная с долговыми требованиями;
- 2) проценты — доход от долговых требований, доход от ценных бумаг;
- 3) авторские права и лицензии;
- 4) имущество — движимое и недвижимое;
- 5) доходы от международных перевозок, осуществляемых любым видом транспорта;
- 6) другие доходы.

В-третьих, в РФ есть механизм применения международных соглашений об избежании двойного налогообложения.

Занятие начинается с уточнения понятия «постоянное представительство».

## **Новые понятия**

*Постоянным представительством* иностранной организации признается филиал, представительство, отделение, бюро, контора, агентство, любое другое обособленное подразделение или иное место деятельности организации, через которое она регулярно осуществляет в РФ предпринимательскую деятельность.

Далее студенты знакомятся с основными соглашениями об избежании двойного налогообложения и механизмом их действия.

Во второй половине занятия студенты решают кейс-задачи. Часть заданий они выполняют как самостоятельную работу, с последующей проверкой преподавателем. Решение должно содержать ответ на каждый поставленный в задаче вопрос. В каждой задаче необходимо провести анализ ситуации с точки зрения права. Для обоснования своего ответа нужно в обязательном порядке ссылаться на приведенные нормативные документы к каждой задаче, а также иные материалы, которые используются для подготовки ответа. Решение выполняется в письменной форме и сдается на проверку преподавателю. После проверки проводится дискуссия с целью оценки доводов и разбора ошибок, допущенных в работе.

**Задача 1.** Немецкая компания заключила договор на осуществление контроля за выполнением строительно-монтажных работ, которые производятся другой организацией на территории России. В соответствии с договором все работы осуществляются российскими специалистами под надзором немецких специалистов. Услуги по надзору осуществляются немецкой компанией в течение 6 месяцев. Оплата оказанных услуг составляет 500 000 рублей.

*Вопросы:*

1. Каков налоговый статус отделения немецкой компании и каким образом будут облагаться ее доходы в России?
2. Определить порядок налогообложения НДС.

**Задача 2.** Немецкая компания с 01.01.2016 осуществляет строительство цеха стоимостью 1 млн долларов США для металлургического комбината. Определите порядок налогообложения прибыли немецкой компании с учетом положений действующего соглашения об избежании двойного налогообложения при строительстве объекта под ключ.



### Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 29.09.2019, с изм. от 31.10.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 29.10.2019). Статья 11 [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.09.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.11.2019). Глава 25 [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
3. Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал и предотвращении уклонения от налогообложения : конвенция между Правительством РФ и Правительством Итальянской Республики от 09.04.1996 (ред. от 13.06.2009) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
4. Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество : соглашение между РФ и Федеративной Республикой Германия от 29.05.1996 (ред. от 15.10.2007) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
5. Винницкий Д.В. Международное налоговое право: проблемы теории и практики. – М. : Статут, 2017. – 463 с.
6. Журавлева О.О. Реализация принципа равенства в соглашениях в налоговой сфере: российский опыт // Журнал российского права. – 2019. – № 2. – С. 96–105.

## **Модуль 4. ЗАЩИТА ПРАВ СТОРОН ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИХ СДЕЛОК**

### **Тема 8. Разрешение споров, возникающих из внешнеэкономических сделок. Международный коммерческий арбитраж**

#### ***Занятие 11. Правовое регулирование разрешения споров, возникающих из внешнеэкономических сделок***

##### ***Вопросы для обсуждения***

1. Методы разрешения коммерческих споров, предусмотренные международными нормами.
2. Общая характеристика следующих конвенций: Нью-Йоркская конвенция о признании и приведении в исполнение иностранных арбитражных решений (1958), Европейская конвенция о внешнеторговом арбитраже (1961), Регламент арбитражного суда МТП (1998), Арбитражный регламент ЮНСИТРАЛ.
3. Правовая основа деятельности коммерческих арбитражей.
4. Альтернативные способы разрешения споров.

##### ***Методические указания по проведению занятий***

Занятие проводится в форме семинара (коллоквиума с последующим выполнением письменных заданий).

Семинар начинается с уточнения понятий «третейское разбирательство», «международный коммерческий арбитраж», «третейские суды». Студентам сообщается, что различают следующие виды арбитражей:

1) институционные. В РФ действуют два: Международный коммерческий арбитражный суд при Торгово-промышленной палате России и Морская арбитражная комиссия. Существует Федеральный закон «О международном коммерческом арбитраже», который применяется к международному коммерческому арбитражу, если место арбитража находится на территории Российской Федерации. Однако положения, предусмотренные статьями 8, 9, 35 и 36 этого

закона, применяются и в тех случаях, когда место арбитража находится за границей;

2) изолированные, создаваемые для разрешения конкретного спора и после вынесения решения прекращающие свое действие. Правовой статус такого арбитража полностью основывается на арбитражном соглашении сторон спора, которые самостоятельно определяют процедуру рассмотрения. Обычно это делается путем отсылки к арбитражному регламенту Европейской экономической комиссии ООН 1966 года и арбитражному регламенту ЮНСИТРАЛ 2013 года.

### **Новые понятия**

*Арбитраж* (третейское разбирательство) – процесс разрешения спора третейским судом и принятия решения третейским судом (арбитражного решения).

*Иностранное арбитражное учреждение* – организация, созданная за пределами Российской Федерации и выполняющая на постоянной основе функции по администрированию арбитража вне зависимости от того, является ли она юридическим лицом или действует без образования самостоятельного юридического лица.

*Международный коммерческий арбитраж* – арбитраж, к которому применяется Закон Российской Федерации от 7 июля 1993 года № 5338-1 «О международном коммерческом арбитраже».

*Компетентный суд* – суд Российской Федерации, определенный в соответствии с процессуальным законодательством Российской Федерации.

Во второй половине занятия студенты выполняют кейсы. Часть заданий идет как самостоятельная работа с последующей проверкой преподавателем.

Решение кейс-задач должно содержать ответ на каждый поставленный в задаче вопрос. При выполнении кейса необходимо провести анализ ситуации с точки зрения права. Для обоснования своего ответа необходимо в обязательном порядке сослаться на приведенные нормативные документы к каждой задаче, а также иные материалы, которые используются для подготовки ответа. Работа выполняется в письменной форме и сдается на проверку преподавателю.

После проверки проводится дискуссия с целью оценки доводов и разбора ошибок, допущенных в работе.

**Задача 1.** ООО «Мираж» (Россия) обратилось в арбитражный суд с иском к немецкой фирме, имеющей филиал на территории РФ, о возмещении убытков, причиненных ненадлежащим исполнением договора международной купли-продажи. Контракт содержал арбитражную оговорку о рассмотрении всех споров, возникающих из договора, в арбитраже ad hoc. Несмотря на неоднократные извещения по правилам международных договоров, ответчик в суд не явился, но прислал возражения против рассмотрения спора в российском государственном суде, ссылаясь на арбитражную оговорку. Арбитражный суд оставил иск без рассмотрения.

*Вопрос:* правомерны ли действия ООО «Мираж», немецкой фирмы, российского арбитражного суда?

**Задача 2.** В международном коммерческом арбитраже стороны договорились рассматривать возникший спор на основе справедливости и принципов международной торговли. Арбитраж применил к контракту Принципы УНИДРУА. При приведении решения в исполнение на территории России российская организация заявила о том, что оно противоречит российскому публичному порядку, поскольку вынесено на основании неправовых норм.

Дать оценку аргументам российской стороны.

**Задача 3.** Заключенный между российской организацией и итальянской фирмой договор международной купли-продажи товаров содержал арбитражную оговорку о передаче спора в международный коммерческий арбитраж. Однако российское юридическое лицо обратилось с иском в арбитражный суд РФ, который принял дело к своему производству и рассмотрел спор. Несогласная с решением суда итальянская фирма обжаловала его в вышестоящую инстанцию на том основании, что спор разрешен некомпетентным судом. В своем отзыве на апелляционную жалобу российское юридическое лицо сослалось на то, что наличие арбитражной оговорки в договоре не может лишать сторону гарантированного ст. 46 Конституции РФ права на судебную защиту.

*Вопросы:*

1. При каких условиях арбитражный суд РФ вправе рассматривать данный спор?
2. Насколько убедительны аргументы сторон?

**Рекомендуемая литература**

1. Конвенция Организации Объединенных Наций о признании и приведении в исполнение иностранных арбитражных решений (заключена в г. Нью-Йорк в 1958 г.) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
2. Европейская Конвенция о внешнеторговом арбитраже (заключена в г. Женева 21.04.1961) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
3. Арбитражный и примирительный регламенты Международной торговой палаты (вместе с Уставом международного арбитражного суда, Внутренним регламентом международного арбитражного суда, Шкалой расходов по примирению и арбитражу) (публикация Международной торговой палаты № 581) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
4. Арбитражный регламент ЮНСИТРАЛ (пересмотрен в 2010 году) (принят в г. Нью-Йорк 25.06.2010 на 43-й сессии ЮНСИТРАЛ) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
5. О международном коммерческом арбитраже (вместе с «Положением о Международном коммерческом арбитражном суде при Торгово-промышленной палате Российской Федерации», «Положением о Морской арбитражной комиссии при Торгово-промышленной палате Российской Федерации») : закон РФ от 07.07.1993 № 5338-1 (ред. от 29.12.2015) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
6. Правила арбитража международных коммерческих споров (Приложение 2 к приказу ТПП РФ от 11.01.2017 № 6) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.

## **Занятие 12. Международный арбитраж. Третейское разбирательство**

### ***Вопросы для обсуждения***

1. Арбитраж и его виды.
2. Арбитражная оговорка и арбитражный компромисс: понятия, отличия.
3. Признание и исполнение иностранных арбитражных решений.
4. Арбитражное разбирательство, его отличия от медиации.

### ***Методические указания по проведению занятия***

Занятие проводится в форме семинара (коллоквиума с последующим выполнением письменных заданий).

Семинар начинается с уточнения понятий «арбитражное соглашение», «арбитражная оговорка».

Арбитражное соглашение – это соглашение о передаче спора конкретному суду (такое соглашение носит самостоятельный характер по отношению к договору). При этом действует принцип компетенции, в соответствии с которым арбитражный суд должен проверить наличие у него полномочий на рассмотрение данного спора. Существует также принцип автономности, который означает, что компетенция суда в рассмотрении дела не зависит от действительности договора.

Выделяют два вида арбитражных соглашений: арбитражную оговорку и арбитражный компромисс. Последний есть третейская запись, которая выступает как отдельное соглашение и направлена на определение подсудности уже возникшего спора.

Надлежащая форма арбитражного соглашения – письменная. Также в арбитражных соглашениях необходимо наличие правосубъектности у сторон и их взаимное волеизъявление.

Во второй половине занятия студенты выполняют кейсы. Часть заданий выполняется как самостоятельная работа с последующей проверкой преподавателем.

**Задача 1.** В Уставе ООО «Милена» указано: «Любые разногласия или споры по мотивам толкования положений Устава, которые не могут быть разрешены по взаимному согласию, должны разбираться исключительно третейским судом по правилам Арбитража

и примирения Международного центра Федеральной экономической палаты в г. Вене.

*Вопрос:* является ли данное положение арбитражной оговоркой применительно к спору о признании недействительным договора продажи доли этого ООО и применении последствий недействительности в виде возврата доли?

**Задача 2.** Между российской и французской организациями заключен договор международной купли-продажи. Российская организация обратилась с иском в международный коммерческий арбитраж. Арбитраж принял дело к рассмотрению, однако в первом заседании выяснилось, что арбитражное соглашение, на которое ссылается истец, не подписано ответчиком. Тем не менее ответчик в устной форме признал компетенцию международного коммерческого арбитража.

*Вопросы:*

1. Вправе ли международный коммерческий арбитраж рассматривать данное дело?
2. Какие требования предъявляются к форме арбитражного соглашения?
3. Является ли арбитражное соглашение внешнеэкономической сделкой?

**Задача 3.** В соответствии с арбитражной оговоркой о передаче всех споров между сторонами на разрешение Международного коммерческого арбитражного суда при Торгово-промышленной палате РФ (МКАС при ТПП РФ) заказчик предъявил иск к подрядчику. В процессе разбирательства выяснилось, что для исполнения договора подрядчик привлек субподрядчика, который ненадлежащим образом исполнил свое обязательство. Подрядчик попросил привлечь в процесс в качестве ответчика субподрядчика, так как оплата подрядных работ производилась непосредственно субподрядчику, который фактически заменил подрядчика в договоре, а потому должен нести всю ответственность за неисполнение контракта. Со своей стороны истец также просил привлечь в процесс субподрядчика в качестве ответчика.

*Вопрос:* вправе ли арбитраж привлечь в процесс субподрядчика и в каком качестве?

**Задача 4.** Между кипрской фирмой и российской организацией заключен договор подряда. Долг по оплате работ переведен на другую российскую организацию, и по этому поводу между сторонами заключено трехстороннее соглашение (перевод долга). В связи с неоплатой товара кипрская фирма предъявила в Международный коммерческий арбитражный суд при Торгово-промышленной палате РФ (МКАС при ТПП РФ) иск к обеим российским организациям.

*Вопросы:*

1. Вправе ли МКАС рассматривать спор в отношении нового должника?
2. Влияет ли переход материального права на действие арбитражной оговорки контракта?

#### **Рекомендуемая литература**

1. Правила по оказанию Международным коммерческим арбитражным судом при Торгово-промышленной палате Российской Федерации отдельных функций по администрированию арбитража, осуществляемого третейским судом, образуемым сторонами для разрешения конкретного спора (арбитраж ad hoc) (Приложение 8 к приказу ТПП РФ от 11.01.2017 № 6).
2. О рассмотрении арбитражными судами дел по экономическим спорам, возникающим из отношений, осложненных иностранным элементом : постановление Пленума Верховного Суда РФ от 27.06.2017 № 23.
3. Обзор практики разрешения судами споров, связанных с защитой иностранных инвесторов (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 12.07.2017).
4. Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации № 5 (2017) (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 27.12.2017).
5. Обзор практики рассмотрения арбитражными судами дел с участием иностранных лиц : информационное письмо Президиума ВАС РФ от 09.07.2013 № 158.



6. О действии международных договоров Российской Федерации применительно к вопросам арбитражного процесса : постановление Пленума ВАС РФ от 11.06.1999 № 8 (ред. от 27.06.2017) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». — Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
7. Комаров А.С. Третейское разбирательство (международный арбитраж) как фактор интеграции России в процесс экономической глобализации // Кабатов В.А., Лебедев С.Н. In Memoriam. Сборник воспоминаний, статей, иных материалов / науч. ред. А.И. Муранов, О.Н. Зименкова, А.А. Костин ; сост. А.И. Муранов. — М. : Статут, 2017. — С. 612–627.
8. Коломиец А.И. Правовая природа арбитражного соглашения: вопросы доктрины и практики // Право и экономика. — 2017. — № 5. — С. 45–54.
9. Зименкова О.Н. Практика МКАС по вопросу о применении положений английского права о неустойке // В.А. Кабатов, С.Н. Лебедев. In Memoriam. Сборник воспоминаний, статей, иных материалов / науч. ред. А.И. Муранов, О.Н. Зименкова, А.А. Костин ; сост. А.И. Муранов. — М. : Статут, 2017. С. 533 – 561.
10. Гольский Д.Г. Правовая природа судебного акта, отменяющего решение международного коммерческого арбитража // Арбитражный и гражданский процесс. — 2017. — № 10. — С. 28–32.
11. Коломиец А.И. Письменная форма арбитражного соглашения — пережиток прошлого или необходимость? // Вестник арбитражной практики. — 2017. — № 4. — С. 3–11.
12. Казаченок С.Ю. Анализ влияния новелл законодательства России о третейских судах на деятельность международного коммерческого арбитража // Законы России: опыт, анализ, практика. — 2017. — № 4. — С. 53–58.
13. Петрик Л. Международный коммерческий арбитраж // ЭЖ-Юрист. — 2016. — № 21. — С. 15.

## МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

**Вид работы:** подготовка конспекта.

Хорошо составленный конспект помогает усвоить материал. В конспекте кратко излагается основная суть учебного материала. Конспект целесообразно составлять по заданной теме. При этом имеется возможность всегда дополнять составленный конспект выдержками из научных статей, учебников, данных из Интернета и других источников. Таким образом, конспект становится сборником необходимых материалов, куда студент вносит все новое, что он изучил, узнал. Такие конспекты представляют большую ценность при подготовке к семинарским занятиям.

*Инструкция по выполнению самостоятельной работы*

1. Ознакомьтесь с материалом изучаемой темы, используя основную и дополнительную литературу.
2. Выделите главное в изучаемом материале, составьте обычные краткие записи.
3. Подберите к данному тексту опорные сигналы в виде отдельных слов, определенных знаков, графиков, рисунков.
4. Составьте опорный конспект.

**Вид работы:** подготовка к коллоквиуму.

Коллоквиум представляет собой беседу преподавателя со студентами по заранее определенному кругу вопросов. Цель коллоквиума – формирование навыков анализа проблем теории и практики применения законодательства в сфере закупок на основе самостоятельного изучения научной, учебной литературы, нормативных правовых актов и практики его применения. Студент должен показать владение изученным материалом, знание различных точек зрения на научную проблему, умение сопоставлять их между собой. Коллоквиум – это метод закрепления знаний студентов, так как в ходе его проведения преподаватель разъясняет сложные моменты правоприменения.

*Инструкция по выполнению самостоятельной работы*

1. Примите участие в установочной консультации, на которой преподаватель разъясняет тематику проблемы, рекомендует литера-

туру (10 минут от занятия). Методические рекомендации состоят из рекомендации литературы, нормативных источников, правоприменительной практики, вопросов для самоконтроля.

2. При подготовке к коллоквиуму прежде всего просмотрите конспекты лекций и предыдущих практических занятий и отметьте в них имеющиеся вопросы коллоквиума. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем для самостоятельного изучения, необходимо обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

**Вид работы:** подготовка к опросу.

Одним из основных способов проверки и оценки знаний студентов по дисциплине является устный опрос, проводимый на семинарских занятиях. Устный опрос проводится индивидуально, предполагает устный ответ студента на один основной и несколько дополнительных вопросов преподавателя. Ответ должен представлять собой развернутое, связное, логически выстроенное сообщение. При выставлении оценки преподаватель учитывает правильность ответа с точки зрения содержания, его последовательность, самостоятельность суждений и выводов, умение связывать теоретические положения с практикой, в том числе и с будущей профессиональной деятельностью.

*Инструкция по выполнению самостоятельной работы*

Подготовка к опросу проводится в ходе самостоятельной работы и включает повторение пройденного материала по вопросам предстоящего опроса. Помимо основного материала изучите дополнительную рекомендованную литературу и информацию по теме, в том числе с использованием интернет-ресурсов. В среднем подготовка к устному опросу по одному семинарскому занятию занимает от 2 до 3 часов в зависимости от сложности темы и особенностей организации самостоятельной работы.

**Вид работы:** выполнение задания, задачи, кейса, контрольной работы.

Для закрепления теоретического материала, с целью выработки навыков применения источников права студентам дается задание – решение правовых задач, как отдельно, так и в составе контрольной

работы. Решение задачи выполняется в письменной форме. При решении указывается тема задачи, дается ответ на каждый вопрос задачи отдельно. Ответ должен быть полным и мотивированным, содержать ссылку на применяемую норму права.

Условия задания, задачи и кейса следует читать внимательно. Каждое предложение может иметь значение для принятия правильного решения. От студента требуется точное исследование изложенных обстоятельств, определение проблемных моментов. Решение должно быть нацелено на тот вопрос, который поставлен в задании.

Задания, задачи необходимо выполнять таким образом, чтобы решение имело внутреннюю структуру и логику изложения материала. Главное правило при построении структуры решения состоит в том, что в большинстве случаев структура решения задачи определяется нормами действующего законодательства.

Любое задание завершается общим выводом. Принимая во внимание специфику предмета, желательно в выводах оперировать словами «согласно статье... Федерального закона №», «в соответствии с действующим законодательством...».

**Задание по теме 1.** Понятие и субъекты внешнеэкономических сделок.

Итальянский подрядчик просрочил выполнение работ по договору подряда, оказываемых на территории РФ, в связи с чем российская сторона (заказчик) подала иск об уплате штрафа за просрочку выполнения работ. Подрядчик, возражая против иска, подал встречный иск. В ходе рассмотрения иска истец (заказчик) заявил ходатайство о прекращении производства в связи с тем, что подрядчик на территории РФ не зарегистрирован.

*Вопросы к заданию:*

1. Правомерно ли заявленное заказчиком ходатайство?
2. Как определяется правоспособность подрядчика?

*Методические материалы к заданию*

1. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 № 95-ФЗ (ред. от 12.11.2019) Главы 30, 31, 32, 33 [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26.11.2001 № 146-ФЗ (ред. от 18.03.2019) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.

**Задание по теме 2.** Источники правового регулирования внешнеэкономических сделок.

А. узнает о намерении В. продать свой ресторан. А., который не имеет вообще намерения купить этот ресторан, тем не менее вступает в продолжительные переговоры с В. с единственным намерением помешать В. продать ресторан С., являющемуся конкурентом А.

А. прерывает переговоры после того, как С. купил другой ресторан. В. продает свой ресторан, но по более низкой цене, чем та, которую С. предлагал.

*Вопросы к заданию:*

1. Является ли право вступать в переговоры безграничным: с точки зрения этой ситуации есть ли конфликт с принципом добросовестности?
2. Ответственен ли А. перед В.? Если да, то каков объем этой ответственности?
3. Составьте правовой анализ ситуации. Обоснуйте вывод, ссылаясь на ст. 2.1.15 Принципов УНИДРУА (недобросовестные переговоры).

*Методические материалы к заданию*

Принципы международных коммерческих договоров УНИДРУА [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.

**Задание по теме 3.** Классификация внешнеэкономических контрактов.

В январе 2016 г. между российским акционерным обществом и бельгийской фирмой был заключен контракт, в соответствии с условиями которого бельгийская фирма обязалась поставить оборудование для двух рыболовецких траулеров, принадлежавших заказчику. Оплата товара должна была быть произведена после его получения. Стороны предусмотрели в контракте, что все споры,

если они не могут быть урегулированы путем переговоров, подлежат рассмотрению в арбитражном суде Российской Федерации. Применимое право сторонами выбрано не было.

Поставка оборудования была осуществлена бельгийской стороной в установленные в контракте сроки. Российское акционерное общество, получив товар, деньги на счет фирмы-поставщика не перечислило и на неоднократные напоминания об уплате долга не реагировало.

Бельгийская сторона в соответствии с арбитражной оговоркой обратилась в арбитражный суд с иском о взыскании с российского акционерного общества стоимости поставленных товаров. Расчет убытков истец осуществил, основываясь на нормах права Бельгии.

При разрешении спора в суде ответчик признал свою задолженность по контракту, однако счел, что расчет сумм, подлежащих выплате, должен быть произведен в соответствии с материальными нормами российского права, поскольку местом рассмотрения споров стороны определили арбитражный суд Российской Федерации.

*Вопросы к заданию:*

1. Как определить применимое право в случае, если сторонами в контракте это не было указано?
2. Выбор применимого права означает выбор суда, где могут разрешаться споры из контракта?

*Методические материалы к заданию*

1. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 16.02.1998 № 29 «Обзор судебно-арбитражной практики разрешения споров по делам с участием иностранных лиц» [Электронный ресурс] // «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
2. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 09.07.2013 № 158 «Обзор практики рассмотрения арбитражными судами дел с участием иностранных лиц» (вместе с «Обзором судебной практики по некоторым вопросам, связанным с рассмотрением арбитражными судами дел с участием иностранных лиц») [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.

**Задание по теме 4.** Оформление, содержание и исполнение контракта международной купли-продажи.

Даны три ситуации.

1. Стороны контракта международной купли-продажи подчинили контракт российскому праву, однако записали, что исковая давность определяется по британскому праву и составляет 6 лет.

2. Стороны контракта записали, что исковая давность составляет 16 лет.

3. Стороны исключили применение к их контракту сроков исковой давности, о чем сделали в контракте соответствующую запись.

*Вопросы к задаче:*

3. Что представляет собой институт исковой давности в гражданском праве РФ?

4. Как исчисляются сроки исковой давности?

5. Являются ли приведенные выше положения контрактов действительными с точки зрения коллизионных и материально-правовых норм российского МЧП? Дайте заключение по каждому из трех положений.

*Методические материалы к заданию*

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26.11.2001 № 146-ФЗ (ред. от 18.03.2019) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.

**Задание по теме 7.** Налогообложение по внешнеэкономическим сделкам.

За налоговый период на территории России постоянным представительством иностранной организации – резидента Италии получены следующие доходы:

- от реализации имущества постоянного представительства – 450 тыс. руб.;
- дивиденды, выплачиваемые российскими организациями, – 5 тыс. руб.;

- процентный доход по депозитам – 35 тыс. руб.;
- от сдачи имущества постоянного представительства в аренду – 800 тыс. руб.;
- от использования авторских прав – 600 тыс. руб.;
- от продажи акций российских организаций – 500 тыс. руб.;
- от реализации товаров – 500 тыс. руб.

Расходы постоянного представительства составили 1,2 млн руб.

*Вопросы к заданию:*

1. Какие доходы подлежат налогообложению у источника выплаты, а какие включаются в налоговую базу по налогу на прибыль?
2. Укажите ставки налога по всем видам дохода.

*Методические материалы к заданию*

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.09.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.11.2019). Глава 25 [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.
2. Конвенция между Правительством РФ и Правительством Итальянской Республики от 09.04.1996 (ред. от 13.06.2009) «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал и предотвращении уклонения от налогообложения» [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.

**Задание по теме 8.** Разрешение споров, возникающих из внешне-экономических сделок. Международный коммерческий арбитраж.

**1.** Сторона предъявила иск в международный коммерческий арбитраж к своему контрагенту и одновременно обратилась в государственный суд с иском принять решение об обеспечении этого требования путем наложения ареста на имущество ответчика, который должен действовать до вынесения арбитражного решения.

*Вопрос:* может ли ответчик ссылаться на арбитражное соглашение как исключающее юрисдикцию государственного суда в данном случае?



2. Ответчик, вызванный в суд в связи с ходатайством истца о принудительном исполнении арбитражного решения, которое этот ответчик отказался исполнить добровольно, заявил, что принудительное исполнение решения недопустимо, поскольку оно основано на применении норм права, которые не соответствуют регулированию, действующему в месте, где должно быть исполнено данное арбитражное решение.

*Вопрос:* насколько обоснована такая позиция ответчика?

*Методические материалы к заданию*

Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 № 95-ФЗ (ред. от 12.11.2019) Главы 30, 31, 32, 33 [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В учебно-методическом пособии рассмотрены общие положения о правовом регулировании внешнеэкономических сделок. Сведения теоретического характера подкрепляются разбором практико-ориентированных заданий. Также в пособии подробно рассмотрены основные вопросы и этапы заключения внешнеэкономического контракта.

Структура пособия позволяет в полной мере достичь цели учебного курса и решения поставленных задач. Учебно-методическое пособие составлено с учетом требований действующего законодательства в области внешнеэкономической деятельности.

## ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ

1. Основные доктринальные определения внешнеэкономической сделки.
2. Понятие и признаки внешнеторговой сделки.
3. Внешнеторговые сделки как объект правового регулирования.
4. Участники внешнеторговой деятельности.
5. Формы участия во внешнеэкономической деятельности. Особенности участия в отдельных сферах внешнеэкономической деятельности.
6. Определение статуса и правоспособности участника внешнеэкономической деятельности.
7. Договоры и соглашения двустороннего характера.
8. Многосторонние международные договоры по вопросам регулирования внешнеэкономических сделок.
9. Международные организации, занимающиеся разработкой международных договоров по внешнеэкономической деятельности.
10. Правовое регулирование международной купли-продажи.
11. Обычай и практика по вопросам международной купли-продажи.
12. Документы МТП и УНИДРУА.
13. Определение применимого материального права.
14. Торговое представительство: понятие и виды. Договор агентирования. Дистрибьюторский договор. Договор комиссии и консигнации.
15. Правовое регулирование международного лизинга. Правовое регулирование международного факторинга.
16. Международные воздушные перевозки. Международные морские перевозки.
17. Договор международной перевозки.
18. Договор международной купли-продажи.
19. Структура контракта международной купли-продажи.
20. Применение «Инкотермс» при заключении договора международной купли-продажи.
21. Условия договора международной купли-продажи.
22. Ответственность за нарушение условий договора международной купли-продажи.

23. Подписание контракта международной купли-продажи.
24. Исполнение контракта международной купли-продажи.
25. Основные положения валютного законодательства РФ и Федерального закона № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».
26. Особенности проведения валютных операций резидентами, осуществляющими внешнеторговую деятельность. Учет требований валютного законодательства РФ при формулировании условий внешнеторговых договоров.
27. Права и обязанности участников валютных операций при проведении валютного контроля.
28. Валютное регулирование и валютный контроль, осуществляемые с участием таможенных органов.
29. Условия и порядок предоставления уполномоченным банкам документов и информации о валютных операциях, связанных с внешнеторговыми операциями.
30. Ответственность за нарушение норм валютного законодательства.
31. Формы международных расчетов и источники их правового регулирования.
32. Порядок расчетов по аккредитиву и инкассо. Механизм расчетов платежными поручениями (банковским переводом).
33. Вексель, чек, банковская гарантия.
34. Общая характеристика Таможенного кодекса Евразийского экономического союза.
35. Таможенные процедуры, их виды.
36. Таможенная стоимость товаров: механизм определения и контроля.
37. ТН ВЭД. Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза.
38. Акцизы при импортно-экспортных операциях. Объект налогообложения. Ставки. Порядок взимания и сроки уплаты. Льготы по акцизам.
39. Таможенное оформление подакцизных товаров, ввозимых на территорию РФ. Политика государства в целях защиты отечественных производителей подакцизных товаров.

40. Налог на добавленную стоимость. Объект налогообложения. Налогоплательщики. Ставки. Порядок и сроки уплаты. Особенности взимания налога на добавленную стоимость при экспорте и импорте товаров и услуг.
41. Налог на прибыль. Плательщики. Особенности формирования налогооблагаемого оборота. Ставки. Сроки уплаты. Налоговые льготы.
42. Налог на имущество. Особенности исчисления. Объект обложения. Ставки и сроки уплаты. Льготы по налогу на имущество.
43. Налогообложение иностранных физических лиц. Категории налогоплательщиков. Механизм налогообложения отдельных категорий плательщиков. Объект налогообложения. Ставки и сроки уплаты.
44. Доходы, полученные от деятельности через постоянное представительство. Доходы, не связанные с деятельностью через постоянное представительство.
45. Доходы из источников в РФ. Плательщики. Ставки. Сроки уплаты.
46. Налоговые соглашения государств по устранению двойного налогообложения: общая характеристика и механизм применения.
47. Методы разрешения коммерческих споров, предусмотренные международными нормами. Медиация: понятие и порядок.
48. Арбитраж и его виды. Правовая основа деятельности коммерческих арбитражей.
49. Арбитражная оговорка и арбитражный компромисс: понятия, отличия.
50. Признание и исполнение иностранных арбитражных решений.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Курочкин, С.А. Третейское разбирательство и международный коммерческий арбитраж / С.А. Курочкин. – Москва : Статут, 2017. – 288 с.
2. Международный коммерческий арбитраж и вопросы частного права : сборник статей / Е.Н. Абрамова, Н.Г. Вилкова, И.П. Грешников [и др.] ; отв. ред. И.П. Грешников. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Статут, 2019. – 303 с.
3. Научно-практический постатейный комментарий к законодательству о третейских судах / М.Н. Акуев, М.А. Акчурина, Т.К. Андреева [и др.] ; под общ. ред. В.В. Хвалея. – Москва : РАА, 2017. – 935 с.
4. Николюкин, С.В. Международный гражданский процесс и международный коммерческий арбитраж : учебник / С.В. Николюкин. – Москва : Юстиция, 2017. – 256 с.
5. Вологдин, А.А. Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А.А. Вологдин. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2016. – 348 с. – (Серия: бакалавр и магистр. Академический курс).
6. Райзберг, Б.А. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2011.

## ГЛОССАРИЙ

**Аккредитив** — форма расчетов, в рамках которой банк-эмитент, действующий по распоряжению плательщика об открытии аккредитива и в соответствии с его указаниями, обязуется осуществить перевод денежных средств получателю средств при условии представления документов, предусмотренных аккредитивом и подтверждающих выполнение его условий, либо предоставляет полномочие исполняющему банку на исполнение аккредитива.

**Акциз** (фр. *accise* — непрямой налог) — один из видов налога, представляющий собой не связанный с получением дохода продавцом косвенный налог на продажу определенного вида товаров массового потребления. Акциз включается в цену товара и изымается в государственный и местный бюджеты. Чаще всего акцизным налогом (сбором) облагаются винно-водочные изделия, пиво, табачные изделия, деликатесы, предметы роскоши, автомобили, нефтепродукты. Плательщиками акциза являются потребители, приобретающие товары, которые облагаются акцизным сбором.

**Антидемпинговая мера** — мера по противодействию демпинговому импорту, которая применяется по решению Комиссии посредством введения антидемпинговой пошлины, в том числе предварительной антидемпинговой пошлины, или одобрения добровольных ценовых обязательств, принятых экспортером.

**Антидемпинговая пошлина** — пошлина, которая применяется при введении антидемпинговой меры и взимается таможенными органами государств-членов независимо от ввозной таможенной пошлины.

**Арбитраж** (третейское разбирательство) — процесс разрешения спора третейским судом и принятия решения третейским судом (арбитражного решения).

**Арбитражный компромисс** — третейская запись, которая выступает как отдельное соглашение и направлена на определение подсудности уже возникшего спора.

**Арбитражное соглашение** — это соглашение о передаче спора конкретному суду.

**Валютное регулирование** — государственное регулирование совершаемых участниками внешнеэкономической деятельности валютных операций.

**Ввозная таможенная пошлина** — обязательный платеж, взимаемый таможенными органами государств — членов Союза в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Союза.

**Внешнеэкономическая сделка** — это сделка с участием иностранного контрагента или при наличии иностранного элемента, которая связана не менее чем с двумя юрисдикциями.

**Декларант** — это физическое или юридическое лицо, которое декларирует товары либо от имени которого декларируются товары.

**Дистрибьюторский договор** — это договор, по которому одна сторона (дистрибьютор) в рамках ведения предпринимательской деятельности обязуется приобретать товар у другой стороны (поставщика) и осуществлять или организовывать его продвижение на определенной территории, а поставщик обязуется не поставлять товар для реализации на этой территории самостоятельно или при участии третьих лиц, в том числе не продавать товар третьим лицам для распространения на этой территории.

**Единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (ТН ВЭД ЕАЭС)** — Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности, основанная на Гармонизированной системе описания и кодирования товаров Всемирной таможенной организации и единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств.

**Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза (ЕТТ ЕАЭС)** — свод ставок таможенных пошлин, применяемых к товарам, ввозимым (ввезенным) на таможенную территорию Союза из третьих стран, систематизированный в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза.

**Инкассо** — расчетная банковская операция, при которой банк-ремитент, действующий в строгом соответствии с инструкциями своего клиента (доверителя), принимает на себя обязательство осуществить операции с представленными доверителем документами в целях получения от плательщика (импортера) акцепта и/или платежа, либо выдачи коммерческих документов против акцепта и/или платежа, либо выдачи документов на иных условиях, в зависимости от случая.



**Иностранное арбитражное учреждение** — организация, созданная за пределами Российской Федерации и выполняющая на постоянной основе функции по администрированию арбитража вне зависимости от того, является ли она юридическим лицом или действует без образования самостоятельного юридического лица.

**Компенсационная мера** — мера по нейтрализации воздействия специфической субсидии экспортирующей третьей страны на отрасль экономики государств — членов Союза, применяемая по решению Комиссии посредством введения компенсационной пошлины (в том числе предварительной компенсационной пошлины) либо одобрения добровольных обязательств, принятых уполномоченным органом субсидирующей третьей страны или экспортером.

**Компенсационная пошлина** — пошлина, которая применяется при введении компенсационной меры и взимается таможенными органами государств — членов Союза независимо от ввозной таможенной пошлины.

**Компетентный суд** — суд Российской Федерации, определенный в соответствии с процессуальным законодательством Российской Федерации.

**Международный коммерческий арбитраж** — арбитраж, к которому применяется Закон Российской Федерации от 7 июля 1993 года № 5338-1 «О международном коммерческом арбитраже».

**Налог на добавленную стоимость (НДС)** — взимаемый с предприятий косвенный налог на сумму прироста стоимости на данном предприятии, исчисляемую в виде разности между выручкой от реализации товаров и услуг и суммой затрат на сырье, материалы, полуфабрикаты, полученные от других производителей, со стороны.

**Налог на имущество организаций** — налог на имущество юридических лиц, поступающий в федеральный и местные бюджеты.

**Налог на прибыль** — существующий во всех странах с рыночной экономикой налог на доходы юридических лиц, взимаемый по определенным ставкам на основе налоговых деклараций этих лиц.

**Налог на экспорт и импорт** — налог, уплачиваемый экспортерами и импортерами в процентах к стоимости экспортируемых и импортируемых товаров.

**Нерезиденты** – иностранные юридические лица и граждане, иностранные государства, международные организации. К этой группе субъектов также относятся филиалы и представительства юридических лиц, созданных по законодательству иностранного государства, дипломатические и консульские представительства иностранных государств.

**Обыкновение** – правило поведения, о применении которого стороны условились путем отсылки в договоре или когда из договора следует намерение руководствоваться им. Самыми известными обычкновениями являются разработанные Международной торговой палатой Международные правила толкования торговых терминов в области внешней торговли «Инкотермс».

**Обычай** – правило поведения, как зафиксированное в каком-либо документе, опубликованное в печати, изложенное в решении суда, засвидетельствованное Торгово-промышленной палатой, так и существующее независимо от такой фиксации. Обычаи, противоречащие основным началам гражданского законодательства, а также обязательным для участников соответствующего отношения положениям законов, иных правовых актов или договору, не применяются.

**Обязательственный статут сделки** – право, регулирующее существо отношения, или право, подлежащее применению к обязательству, вытекающему из внешнеэкономической сделки.

**Офшорная зона** – государство и территория, предоставляющие льготный режим налогообложения и (или) не предусматривающие раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций.

Под **декларированием товара** понимается сообщение декларантом таможенному органу сведений о товарах, таможенной процедуре и иных сведений, требуемых для выпуска товара. Субъектный состав таможенного декларирования товаров следующий: декларант и таможенный представитель.

**Постоянным представительством иностранной организации** признается филиал, представительство, отделение, бюро, контора, агентство, любое другое обособленное подразделение или иное место деятельности организации, через которое она регулярно осуществляет в РФ предпринимательскую деятельность.

**Применимым правом** может быть право одной из сторон, право места совершения сделки, иное право. Стороны могут выбрать национальное право, международное право (один или несколько источников), международное торговое право, основанное на обычном международном торговом праве.

**Резидентами** являются российские граждане и юридические лица с постоянным местом пребывания и местом нахождения на территории России. К резидентам также относятся дипломатические и консульские учреждения и представительства России на территории иностранных государств.

**Специальная защитная мера** – мера по ограничению возросшего импорта на таможенную территорию Союза, которая применяется по решению Комиссии посредством введения импортной квоты, специальной квоты или специальной пошлины, в том числе предвзвешенной специальной пошлины.

**Специальная квота** – установление определенного объема импорта товара на таможенную территорию Союза, в рамках которого товар поставляется на таможенную территорию Союза без уплаты специальной пошлины, а свыше которого – с уплатой специальной пошлины.

**Специальная пошлина** – пошлина, которая применяется при введении специальной защитной меры и взимается таможенными органами государств – членом Союза независимо от ввозной таможенной пошлины.

**Тарифные льготы** – освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины.

**Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД)** – классификатор товаров, используемый при проведении таможенных операций декларантами и таможенными инспекторами. Ставки импортной и экспортной пошлины зависят от того, к какому коду ТН ВЭД относится товар.