

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Бублик Владимир Александрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 31.08.2023 10:05:23
Уникальный программный ключ:
c51e862f35fca08ce36bdc9169348d2ba451f033

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЮРИДИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ В. Ф. ЯКОВЛЕВА»

«Утверждено»
Решением Ученого Совета УрГЮУ
имени В. Ф. Яковлева
от 30.08.2023 года

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Международное инвестиционное право

Основная профессиональная образовательная программа высшего образования – программа бакалавриата по направлению подготовки

40.03.01 Юриспруденция

(профиль: **Международное коммерческое право**)

ЧАСТЬ 1. (не публикуется)

ЧАСТЬ 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РАБОТЕ С ОЦЕНОЧНЫМИ МАТЕРИАЛАМИ РАЗРАБОТЧИКИ

КАФЕДРА:		Предпринимательского права
АВТОР:		Коньков К.А., доцент, к.ю.н.

I. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ

1. Теоретические вопросы/задания

Методические указания выполнения:

Теоретические вопросы / задания в том или ином виде используются при устном или письменном опросе студентов и проверяют степень и качество освоения ими теоретического материала по дисциплине, умение логично рассуждать, лаконично излагать свои мысли по существу дела.

При ответе на теоретический вопрос студент воспроизводит закрепленные в нормативных правовых актах и/или доктринальные определения правовых понятий, о которых идет речь. Указывает и раскрывает признаки, виды, классификации понятий и категорий; при необходимости дает общую характеристику правового регулирования рассматриваемых отношений с указанием актуальных источников; приводит примеры.

При этом студент демонстрирует владение профессиональной терминологией, умение соотносить между собой различные правовые понятия и категории, нормы различных по юридической силе и отраслевой принадлежности источников. При ответе на теоретический вопрос оценивается также осведомленность студента о существующих точках зрения ученых и/или правовых позициях судов по дискуссионным аспектам вопроса.

Пример теоретического вопроса: *«Национальный режим иностранных инвестиций»*

Ответ:

Национальный режим иностранных инвестиций означает, что лица, осуществляющие инвестиции на территории другого государства, обладают такими же правами, как и собственные субъекты этого государства. Отметим, что национальный режим подразумевает не только равные условия для осуществления конкуренции на рынке, но и возможность обратиться в суд и рассчитывать на непредвзятое разрешение дела, т.е. равенство сторон перед судом. Отсутствие такого равенства может привести к дискриминации инвесторов.

При национальном режиме иностранцы получают тот же комплекс прав, что и граждане принимающего государства, однако в целях национальной безопасности из него возможны исключения.

В Российской Федерации режим иностранных инвестиций устанавливается рядом нормативных правовых актов. Прежде всего, это Конституция РФ, закрепляющая в ч. 3 ст. 62, что иностранные граждане и лица без гражданства, к которым в полной мере относятся иностранные инвесторы–физические лица, пользуются в России правами и несут обязанности наравне с

гражданами Российской Федерации, кроме случаев, установленных федеральным законом или международным договором Российской Федерации.

В статье 2 Гражданского кодекса РФ указано, что правила, установленные гражданским законодательством, применяются к отношениям с участием иностранных граждан, лиц без гражданства и иностранных юридических лиц, если иное не предусмотрено федеральным законом. Между тем согласно ст. 1202 ГК РФ личным законом юридического лица является право страны, где оно учреждено. При этом исходя из смысла ст. 1214 ГК РФ право, подлежащее применению к договору о создании юридического лица и к договору, связанному с осуществлением прав участника юридического лица, не может затрагивать действие императивных норм права страны места учреждения юридического лица, закрепленных в ст. 1202 ГК РФ. Следовательно, все вопросы, связанные с корпоративными отношениями в рамках организатора инвестирования, созданного на территории РФ, регулируются исключительно российским законодательством. Как уже говорилось, РФ предоставляет организаторам инвестирования с ПИИ национальный режим, т.е. те же условия, что и для субъектов предпринимательской деятельности российского происхождения, за некоторыми исключениями. Согласно п. 1 ст. 4 ФЗ «Об иностранных инвестициях» правовой режим деятельности иностранных инвесторов и использования полученной от инвестиций прибыли не может быть менее благоприятным, чем правовой режим деятельности и использования полученной от инвестиций прибыли, предоставленный российским инвесторам, за изъятиями, устанавливаемыми федеральными законами. Таким образом, в российском законодательстве закреплено, что в отношении иностранных инвесторов применяется национальный режим.

Федеральный закон «Об иностранных инвестициях» в ст. 20 закрепляет, что создание и ликвидация коммерческой организации с иностранными инвестициями осуществляются на условиях и в порядке, которые предусмотрены Гражданским кодексом РФ и другими федеральными законами, за изъятиями, которые могут быть установлены федеральными законами. Юридические лица – коммерческие организации с иностранными инвестициями – подлежат государственной регистрации в порядке, определяемом Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». Российское законодательство распространяет на иностранных инвесторов, учреждающих коммерческое общество в РФ, те же требования, что и на российских лиц, а иностранный инвестор может свободно создавать новые хозяйственные общества, если их учреждение не затрагивает тех сфер, где установлены ограничительные изъятия. Исключением является специфическое требование ст. 12 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» о предоставлении иностранным юридическим лицом-учредителем выписки из реестра иностранных юридических лиц соответствующей страны происхождения или иного равного по юридической силе доказательства его юридического статуса.

2. Тестовые задания

Тестирование проверяет знание и понимание студентом теоретического материала по определенной теме дисциплины, поэтому подготовка к нему требует изучения лекционного материала, учебной литературы, нормативных правовых актов по теме тестирования. Оценивание выполнения тестовых заданий осуществляется в зависимости от того, верно или неверно студент ответил на тестовое задание.

Пример тестового задания:

На территории РФ Конвенция об урегулировании инвестиционных споров между государствами и физическими или юридическими лицами других государств:

- А. Не действует**
- В. Действует с 1977 г.
- С. Действует с 2017 г.

Методические указания выполнения:

Тестирование проверяет знание и понимание студентом теоретического материала по определенной теме дисциплины, поэтому подготовка к нему требует изучения лекционного материала, учебной литературы, нормативных правовых актов по теме тестирования. Оценивание выполнения тестовых заданий осуществляется в зависимости от того, верно или неверно студент ответил на тестовое задание.

При выполнении тестовых заданий студенту следует внимательно прочитать каждый из поставленных вопросов. Это позволит определить область знаний, проверить наличие которых призван тот или иной вопрос. После ознакомления с вопросом следует приступать к прочтению предлагаемых вариантов ответа. Причем, рекомендуем прочитать все варианты, даже если один из них кажется вполне удовлетворительным. В качестве ответа надлежит выбрать тот, который соответствует правильному ответу.

3. Задачи (практические задания)

В 2017 году между правительством Н-ской области и Компанией «Мэн Лань Син» (Китай) заключен договор инвестирования. По условиям этого договора, в 2018 году инвестору предоставлена налоговые льготы. Указанная государственная поддержка предоставлена по фактически начисленным суммам налогов при реализации инвестиционного проекта, реализуемого в период 2017 -2025 гг.

В 2018 г. в региональное законодательств Н-ской области были внесены изменения, согласно которым с 01.01.2019 г. категории налогоплательщиков, к которой относится Компанией «Мэн Лань Син» (Китай), не предоставлено возможности получать меры государственной поддержки в виде налоговых льгот.

В связи с вступлением в силу вышеуказанных изменений, уполномоченный орган Н-ской области принял решение об отмене с 01.01.2019 г. всех льгот по налогам для Компанией «Мэн Лань Син» (Китай).

Компанией «Мэн Лань Син» (Китай), полагая, что таким решением нарушаются его права и законные интересы, обратилось в Арбитражный суд.

Какое решение должен принять суд? На каких нормах права и правовых позициях должно быть основано решение суда?

Решение:

В целях привлечения и эффективного использования в экономике Российской Федерации иностранных материальных и финансовых ресурсов, передовой техники и технологии, управленческого опыта, обеспечения стабильности условий деятельности иностранных инвесторов и соблюдение соответствия правового режима иностранных инвестиций нормам международного права и международной практике инвестиционного сотрудничества, принят Федеральный закон от 09.07.1999 № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» (далее – Закон об иностранных инвестициях), определяющий основные гарантии прав иностранных инвесторов на инвестиции и получаемые от них доходы и прибыль, условия

предпринимательской деятельности иностранных инвесторов на территории Российской Федерации.

Под иностранной инвестицией понимается вложение иностранного капитала в объект предпринимательской деятельности на территории Российской Федерации в виде объектов гражданских прав, принадлежащих иностранному инвестору, если такие объекты гражданских прав не изъяты из оборота или не ограничены в обороте в Российской Федерации в соответствии с федеральными законами, в том числе денег, ценных бумаг (в иностранной валюте и валюте Российской Федерации), иного имущества, имущественных прав, имеющих денежную оценку исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (интеллектуальную собственность), а также услуг и информации (статья 2 Закона об иностранных инвестициях).

Согласно п. 1 ст. 5 Закона об иностранных инвестициях иностранному инвестору на территории Российской Федерации предоставляется полная и безусловная защита прав и интересов, которая обеспечивается настоящим Федеральным законом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также международными договорами Российской Федерации.

Согласно статье 12 Налогового кодекса РФ законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов РФ, законами о налогах в порядке и пределах, которые предусмотрены НК РФ, могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения. На основании статьи 21 Налогового кодекса РФ налогоплательщики имеют право использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах.

В соответствии со статьей 56 Налогового кодекса РФ льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере. Нормы законодательства о налогах и сборах, определяющие основания, порядок и условия применения льгот по налогам и сборам, не могут носить индивидуального характера. Льготы по региональным налогам устанавливаются и отменяются Налоговым кодексом РФ и (или) законами субъектов Российской Федерации о налогах.

В силу пункта 2 статьи 327 Налогового кодекса РФ субъекту Российской Федерации предоставлено право предусматривать налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками по налогу на имущество.

Общество реализовало право на получение льгот по налогообложению и в 2018 году была предоставлена государственная поддержка в форме предоставления налоговой льготы по налогу на имущество организаций и понижения налоговой ставки по налогу на прибыль организаций, подлежащих зачислению в областной бюджет.

С 01 января 2019 года не предусматривают с указанной даты распространение льготы и понижение налоговой ставки по отдельным налогам на категорию налогоплательщиков, к которой относится ООО «Инвестмаш».

Учитывая, что указанные изменения действуют с 01.01.2019, в связи с чем в соответствии с пунктом 2 статьи 5 Налогового кодекса Российской Федерации и статьей 57 Конституции Российской Федерации указывается на недопустимость придания обратной силы правовой норме, ухудшающей положение налогоплательщика.

Данный вывод также исходит из правовой позиции Конституционного суда РФ, который сформулирован в Определениях от 01.07.1999 г. № 111-О, от 07.02.2002 г. № 37-О, от 04.12.2003 г. № 445-О, из которых следует, что новая норма налогового законодательства, ухудшающая положение налогоплательщика, не должна применяться к делящимся правоотношениям, возникшим до дня официального введения нового налогового регулирования.

Помимо этого, использование Обществом одной из форм государственной поддержки на период реализации инвестиционного проекта относится к делящимся налоговым правоотношениям,

в период действия которых не может применяться новый закон, ухудшающий положение налогоплательщика.

В соответствии с пунктом 3 статьи 15 Федерального закона от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» стабильность для инвестора, осуществляющего инвестиционный проект, условий и режима гарантируется в течение срока окупаемости инвестиционного проекта, но не более семи лет со дня начала финансирования указанного проекта.

Таким образом, новая редакция Закона Н-ской области ухудшает с 01 января 2019 г. условия инвестирования в части отмены льготы по налогу на имущество и понижения налоговой ставки по налогу на прибыль С учетом приведенных норм, в данном конкретном случае, Общество имеет право пользоваться предоставленными ему мерами государственной поддержки, при условии соблюдения условий договора об инвестировании.

На основании вышеизложенного, руководствуясь приведенными нормами права, суд придет к следующему решению:

Решения уполномоченного органа не могут ухудшать положение инвесторов и Общество имеет право пользоваться предоставленными ему мерами государственной поддержки, при условии соблюдения условий договора об инвестировании, в течение срока реализации инвестиционного проекта.

Действия уполномоченного органа по отмене ООО «Инвестмаш» с 01 января 2019 года налоговой льготы по налогу на имущество и понижения налоговой ставки по налогу на прибыль признать незаконными.

Методические указания выполнения:

Приступать к решению задач необходимо только после освоения теоретического материала и изучения необходимой судебной практики.

Предлагаем следующий алгоритм решения задачи. Сначала в быстром темпе необходимо прочитать условие задачи для понимания общего смысла и сформулированного задания. Затем прочитать второй раз в медленном темпе для понимания проблемной ситуации и правильного установления ее внутренних связей, выявления заключенного в них конфликта. Повторное чтение задачи должно сопровождаться начертанием соответствующей схемы для наглядного восприятия условий задачи, а также формулированием подлежащих разрешению вопросов. С помощью схемы и текста задачи необходимо определиться с субъектным составом правоотношений, их характером, фактическими основаниями возникновения и их правовым регулированием. Далее нужно оценить правовое положение и действия субъектов с позиции норм различных отраслей законодательства.

Формулируем выводы, подкрепляем каждый вывод детальной аргументацией. Решение задачи в письменной форме излагаем подробно, грамотно, логически непротиворечиво, с теоретическим, нормативным обоснованием, со ссылкой на действующую судебную практику (при наличии таковой).

Решение задачи обязательно должно содержать детальный анализ ситуации и опираться на конкретные нормы материального и процессуального права.

4. Доклад/реферат

Примеры тем для докладов/рефератов:

- Безопасность иностранных инвестиций
- Частные системы страхования международных инвестиций
- Кредитование инвестиционного процесса

Методические указания выполнения:

Тематика докладов/рефератов определяется преподавателем и доводится до сведения студентов в зависимости от необходимости использования такого оценочного средства в рамках учебного курса.

Доклад/реферат – это краткое изложение результатов изучения теоретических и практических аспектов заданной правовой темы, включающее обзор соответствующих информационных источников.

Целью использования данного оценочного средства является определение качества усвоения теоретического содержания дисциплины в ходе самостоятельной работы с литературой, нормативными правовыми актами, материалами правоприменительной практики. Кроме того, при подготовке доклада/реферата студенты развивают такие навыки как системное и критическое мышление, самоорганизация и саморазвитие. Публичное изложение результатов изучения какой-либо темы развивает коммуникативные навыки студента.

При оценивании доклада/реферата учитываются следующие характеристики работы: содержание доклада/реферата соответствует заявленной теме, указаны правовые источники, регулирующие рассматриваемые отношения, проведен анализ правовых понятий/категорий в рамках рассматриваемой темы, дана общая характеристика нормативно-правового регулирования и указаны существующие правовые и/или правоприменительные проблемы, использованы примеры правоприменительной практики, сделаны выводы. Библиография работы отвечает признакам достаточности и актуальности.

Письменная работа выполняется в соответствии с установленными требованиями к структуре и оформлению, включая соблюдение этики цитирования.

Устное выступление по возможности должно сопровождаться презентацией и указанием на использованные источники информации.

5. Подготовка юридического документа

Методические указания выполнения:

Подготовка юридического документа как оценочное средство может применяться по инициативе преподавателя по отдельным темам дисциплины в индивидуальном или групповом формате работы со студентами. Вид документа и задание относительно его содержания определяется преподавателем и доводятся до сведения студентов в каждом конкретном случае.

Перед подготовкой юридического документа студенту необходимо осуществить правовой анализ отношений, лежащих в его основе, определить субъектный состав правоотношения, оценить правовое положение и действия субъектов, выработать оптимальную позицию для принятия профессионального решения. Подготовка юридического документа осуществляется студентом исходя из системного подхода к правовому регулированию соответствующих отношений нормами материального и процессуального права.

Юридические документы оформляются в машинописном виде, с учетом установленных требований по документообороту (ГОСТ Р 7.0.97-2016 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов», утв. Приказом Росстандарта от 08.12.2016 № 2004-ст). В документе должны быть указаны обязательные реквизиты. Должны быть соблюдены языковые нормы официально-делового стиля документа. Также должны быть соблюдены форматы бумаги, поля, нумерация страниц, оформление дат, сокращения слов в документах, написание чисел, физических величин, оформление таблиц и выводов, знаки препинания и символы. Локальные акты, процессуальные документы выполняются на листе А4, шрифт – 14, интервал – 1,5.

При оценивании выполненной работы по подготовке юридического документа учитывается, что в содержании документа студент верно применяет теоретические знания, правильно обосновывает принятое решение, умеет самостоятельно обобщать и излагать материал, не допуская ошибок. При подготовке документа учтены все необходимые для применения нормы материального и процессуального права. Кроме того, на оценку влияет своевременная подготовка документа в полном объеме, соответствующем по форме и содержанию установленным требованиям.

II. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ

Методические указания для подготовки к зачету:

Для подготовки к зачету студенту необходимо в рабочей программе дисциплины найти перечень вопросов для зачета и внимательно ознакомиться с их содержанием. Затем необходимо изучить/повторить теоретический материал по дисциплине в соответствии с указанным перечнем вопросов, используя лекционный материал, конспекты семинарских занятий, учебную литературу и нормативные правовые акты.

Пример теоретического задания:

Понятие иностранной инвестиции

Ответ:

В зависимости от субъекта, совершающего передачу инвестиций организатору инвестирования, различают иностранные инвестиции и отечественные (национальные) инвестиции.

Для более точного понимания термина «иностранные инвестиции» необходимо понимать, кто такой иностранный инвестор.

В двусторонних инвестиционных соглашениях под инвестором обычно понимаются физические и юридические лица. Физические лица считаются иностранными инвесторами, если имеют иностранное гражданство. Для юридических лиц критерием определения национальности является место их учреждения либо страна места нахождения, либо страна владения и (или) управления предприятием.

Аналогичный критерий использует российский законодатель в ч. 1 ст. 2 Федерального закона от 9 июля 1999 г. № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации». Исходя из содержания данной нормы, главным критерием для отнесения физических лиц к иностранным инвесторам является их гражданство, если они не имеют гражданства – постоянное место жительства, а для юридических лиц – место их учреждения. В некоторых случаях иностранным инвестором признается российский гражданин. В п. 1 ст. 6 Федерального закона от 31 мая 2002 г. № 62-ФЗ «О гражданстве Российской Федерации» закреплено, что гражданин РФ, имеющий также иное гражданство, рассматривается Россией только как гражданин Российской Федерации, за исключением случаев, предусмотренных международным договором РФ или федеральным законом. Такие случаи установлены Федеральным законом от 29 апреля 2008 г. № 57-ФЗ «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства»

Это означает, что гражданин РФ при наличии двойного гражданства может рассматриваться как иностранный инвестор, если он не является налоговым резидентом РФ. К аналогичным выводам приходят суды.

Федеральный закон «Об иностранных инвестициях» в ст. 2 определяет, что такое иностранная инвестиция. Это вложение иностранного капитала, осуществляемое иностранным инвестором непосредственно и самостоятельно, в объект предпринимательской деятельности на территории Российской Федерации в виде объектов гражданских прав, принадлежащих иностранному инвестору, если такие объекты гражданских прав не изъяты из оборота или не ограничены в обороте в Российской Федерации в соответствии с федеральными законами, в том числе денег, ценных бумаг (в иностранной валюте и валюте Российской Федерации), иного имущества, имущественных прав, имеющих денежную оценку исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (интеллектуальную собственность), а также услуг и информации.

Таким образом, законодатель определяет иностранную инвестицию через ее субъекта и фиксирует круг объектов, которые ему принадлежат и могут считаться инвестицией.

ЧАСТЬ 3. *(не публикуется)*