

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ (НИ ТГУ)

Юридический институт

УТВЕРЖДЕНО:
Директор
О.И. Андреева

Оценочные материалы по дисциплине

Валютное регулирование и валютный контроль

по направлению подготовки / специальности

40.05.01 Правовое обеспечение национальной безопасности

Направленность (профиль) подготовки/ специализация:
Уголовно-правовая

Форма обучения
Очная

Квалификация
Юрист

Год приема
2024

СОГЛАСОВАНО:
Руководитель ОП
Андреева О.И.

Председатель УМК
Лонь С.Л.

Томск – 2024

1. Компетенции и индикаторы их достижения, проверяемые данными оценочными материалами

Целью освоения дисциплины является формирование следующих компетенций:

ПК-2 Способен анализировать правоотношения, являющиеся объектами профессиональной деятельности, юридически правильно квалифицировать факты, события и обстоятельства, обеспечивать соблюдение законодательства субъектами права.

Результатами освоения дисциплины являются следующие индикаторы достижения компетенций:

ИПК 2.1 Анализирует правовые основы и правоприменительную практику; теоретические основы юридической оценки ситуаций; методику решения практических задач применения норм материального и процессуального права.

ИПК 2.2 Оценивает правовую и фактическую информацию, имеющую значение для реализации правовых норм в ходе правоприменительной деятельности; участвует в процессе решения споров; оценивает результативность и последствия правовых решений.

2. Оценочные материалы текущего контроля и критерии оценивания

Элементы текущего контроля:

- контроль посещаемости лекционных и семинарских занятий,
- устные опросы на семинарских занятиях,
- решение задач (кейсов) на семинарских занятиях.

Контроль посещаемости лекционных и семинарских занятий

Студент обязан посещать все занятия, включенные в расписание, кроме не включенных в государственный образовательный стандарт высшего профессионального образования факультативных занятий, которые он посещает по желанию. Учет и контроль посещаемости студентами лекционных и семинарских занятий носит постоянный и всеобъемлющий характер. Он осуществляется лектором и преподавателем, ведущими семинарские занятия.

Устный опрос

Устный опрос позволяет оценить знания и кругозор студента, умение логически построить ответ, владение монологической речью и иные коммуникативные навыки. Опрос – важнейшее средство развития мышления и речи. Он обладает большими возможностями воспитательного воздействия преподавателя.

Такой вид деятельности участвует в формировании ПК-2.

Примерные вопросы для устного опроса по теме «Понятие и источники валютного права. Валютные правоотношения».

1. История развития валютных отношений и валютного законодательства в России.
2. Понятие валютного права и его место в системе российского права и законодательства.
3. Источники валютного права. Валютное законодательство Российской Федерации, акты органов валютного регулирования и акты органов валютного контроля.
4. Валютные отношения как объект правового регулирования. Валютные правоотношения: понятие и структура. Виды валютных правоотношений. Объекты валютных правоотношений. Субъекты валютных правоотношений. Правовой статус резидентов. Правовой статус нерезидентов.

Критерии оценивания устного ответа:

- правильность ответа;
- сочетание полноты и лаконичности ответа;
- ориентирование в нормативной, научной и специальной литературе;

- логика и аргументированность изложения;
- культура ответа.

Ответ обучающегося на семинарском (практическом) занятии оценивается одной из следующих оценок: **«зачтено»** и **«не зачтено»**.

Оценка «зачтено» ставится студенту, показавшему полное знание исследуемого учебного и нормативного материала, усвоившему основную и ознакомившемуся с дополнительной литературой, по теме занятия.

Также оценка «зачтено» ставится студентам, показавшим знание основного учебного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы, но допустивших погрешности в ответе, не носящих принципиального характера, когда установлено, что студент обладает необходимыми знаниями для последующего устранения указанных погрешностей под руководством преподавателя.

Оценка «не зачтено» ставится обучающимся, обнаружившим пробелы в знаниях основного учебного материала, допускающим принципиальные ошибки в ответе на поставленный вопрос. Такой оценки заслуживают ответы обучающихся, носящие несистематизированный, отрывочный, поверхностный характер, когда студент не понимает существа излагаемых им вопросов.

Решение задач (кейсов)

Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагается осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения проблемы.

При решении задач очень важно выяснить предмет спора и определить круг вопросов, которые необходимо разрешить. Затем необходимо изучить соответствующие нормативные правовые акты и судебную практику, относящиеся к задаче, подобрать подходящие правовые нормы и дать их толкование применительно к данному казусу.

Отвечая на поставленные в задаче вопросы необходимо дать точные ответы и конкретные ссылки на соответствующие нормативные акты, назвав статью, пункт. При этом нужно не только излагать содержание нормы, но и объяснить ее смысл, раскрыть ее регулирующее значение. Ответы должны быть полными, развернутыми, достаточно аргументированными. В заключение на основе теоретических положений и нормативного материала надо сформулировать решение, сделать четкие выводы.

Важно обратить внимание на то, что условия отдельных задач рассчитаны на несколько вариантов решений, каждый из которых необходимо проанализировать. В ряде случаев студентам можно самим ввести дополнительные условия задачи, чтобы выявить, как будет трансформироваться ее решение в зависимости от конкретных обстоятельств дела.

Студент сможет воспользоваться полученными навыками в дальнейшей профессиональной деятельности. Такой вид практической подготовки позволяет студентам почувствовать себя в роли участника финансовой деятельности; сформировать навыки правоприменительной деятельности.

Такой вид деятельности участвует в формировании ПК-2.

Примеры задачи:

Физическое лицо-резидент предоставил заем в иностранной валюте другому физическому лицу – резиденту. Заем в срок возвращен не был. Заимодавец обратился в районный суд с требованием взыскания долга и процентов в иностранной валюте.

Определите режим и порядок совершения перечисленных валютных операций. Определите, какое решение должен вынести суд по данному делу?

Критерии оценки:

Решение задачи (кейса) оценивается на оценки «зачтено» и «не зачтено».

Оценка «зачтено» выставляется за четкий, не позволяющий двойного толкования ответ, содержащий ссылки на действующее законодательство и судебную практику, а также за способность анализировать рассматриваемую норму и применять ее в

конкретном случае на практике, убедительно аргументируя свои выводы.

Оценка «зачтено» также выставляется за четкий содержащий ссылки на нормативную базу ответ, который первоначально не позволяет однозначно трактовать изложенный студентом материал, но при этом с помощью дополнительных вопросов студент показывает способность ориентироваться в нормах и применять их к соответствующим обстоятельствам.

Оценка «не зачтено» ставится, если задача не решена, решена без использования положений нормативных актов, решена неверно (дана неправильная юридическая квалификация, отражены неправильные правовые последствия).

3. Оценочные материалы итогового контроля (промежуточной аттестации) и критерии оценивания

Зачет в десятом семестре проводится в форме собеседования по вопросам билета. Билет содержит два теоретических вопроса, проверяющие ИПК-2.1, ИПК-2.2. Ответ на вопросы даются в развернутой форме, предполагают приведение примеров и краткую интерпретацию полученных результатов.

Примерные вопросы к зачету по дисциплине «Валютное регулирование и валютный контроль»:

1. История развития валютных отношений и валютного законодательства в России.
2. Понятие валютного права и его место в системе российского права и законодательства.
3. Источники валютного права.
4. Валютное законодательство Российской Федерации, акты органов валютного регулирования и акты органов валютного контроля.
5. Валютные отношения как объект правового регулирования.
6. Валютные правоотношения: понятие и структура.
7. Виды валютных правоотношений.
8. Объекты валютных правоотношений.
9. Субъекты валютных правоотношений.
10. Правовой статус резидентов.
11. Правовой статус нерезидентов.
12. Валютное регулирование: понятие, цели и формы осуществления.
13. Принципы валютного регулирования.
14. Валютные ограничения.
15. Правовой статус органов валютного регулирования.
16. Правовой режим валютных операций.
17. Правовое регулирование валютных операций, совершаемых резидентами.
18. Правовое регулирование валютных операций, совершаемых нерезидентами.
19. Валютные операции между резидентами и нерезидентами.
20. Ввоз в Российскую Федерацию и вывоз из Российской Федерации валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг.
21. Правовое регулирование купли-продажи иностранной валюты и чеков.
22. Правовой статус органов валютного контроля.
23. Правовой статус агентов валютного контроля.
24. Понятие и значение валютного контроля.
25. Формы и виды валютного контроля.
26. Валютный контроль за экспортно-импортными операциями.
27. Понятие легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем.
28. Правовой статус Федеральной службы по финансовому мониторингу.
29. Правовой статус организаций, осуществляющих операции с денежными средствами и иным имуществом.

30. Меры, направленные на противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем.
31. Понятие нарушения валютного законодательства Российской Федерации и ответственности за его совершение.
32. Уголовная ответственность за нарушения валютного законодательства Российской Федерации.
33. Административная ответственность за нарушения валютного законодательства Российской Федерации.
34. Международные валютные отношения как объект государственного регулирования.
35. Понятие международного валютного права.
36. Соотношение норм национального и международного валютного права.
37. Общая характеристика договоров в международном валютном праве.
38. Международные договоры в валютной сфере, ратифицированные Российской Федерацией.
39. Общая характеристика международных финансовых организаций.
40. Правовой статус Международного валютного фонда.

На зачете уровень подготовки студента оценивается по следующим критериям:

- соответствие ответа изученному материалу, входившему в программу курса;
- дополнительные сведения, полученные студентом самостоятельно;
- форма представления ответа, грамотность речи, логичность и последовательность изложения;
- обоснованность, четкость, краткость изложения ответа;
- умение студента ориентироваться в изученном материале, давать оценку тем или иным юридическим фактам и категориям;
- умение студента производить анализ излагаемых сведений;
- аргументированность ответа.

Результаты сдачи зачета дифференцируются оценками «зачтено» и «не зачтено».

Оценка «зачтено» – студент твердо знает программный материал, грамотно и по существу его излагает, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, может правильно применять теоретические положения, и владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических заданий.

Оценка «не зачтено» – студент не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями решает задачи и практические задания.

Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения семинарских занятий. Оценка результатов освоения учебной дисциплины производится также с учетом контрольной точки, которая проводится не менее одного раза в семестр.

В том случае, если обучающимся выполнены все виды заданий, предусмотренные учебным планом по дисциплине, ему выставляется зачет. При этом уровень выполнения заданий должен отвечать большинству основных требований (критерии оценивания см. в п. 2 Оценочных материалов по дисциплине налоговое право), теоретическое содержание курса должно быть освоено, имеющиеся пробелы не должны носить существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом должны быть сформированы, все учебные задания, предусмотренные учебным планом, должны быть выполнены в срок, без существенных ошибок и замечаний.

Если обучающимся теоретическое содержание курса освоено частично, необходимые

практические навыки работы не полно сформированы, учебные задания, предусмотренные учебным планом выполнены не в полном объеме, то преподавателем для обучающегося устанавливается форма рубежного контроля (устный опрос либо собеседование по вопросам к зачету). В случае отсутствия положительной оценки по рубежному контролю, преподавателем устанавливается для обучающегося срок для подготовки и сдачи зачета.

Если в течение семестра обучающимся пропущено более 50 % всех занятий по данной дисциплине, либо теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, большинство учебных заданий, предусмотренных программой дисциплины, не выполнены, преподавателем устанавливается срок для их выполнения и обучающемуся назначается срок для подготовки и сдачи зачета.

4. Оценочные материалы для проверки остаточных знаний (сформированности компетенций)

Примерные тестовые вопросы (ИПК 2.1., ИПК 2.2.):

1. Валютными ценностями по законодательству РФ являются:

- а) валюта Российской Федерации;
- б) драгоценные камни и драгоценные металлы;
- с) внешние ценные бумаги.

2. Понятие иностранная валюта включает:

- а) денежные знаки иностранного государства в виде банкнот, монет, казначейских билетов, находящихся в обращении иностранного государства, а также изъятые и изымаемые из обращения денежные знаки, но подлежащие обмену в соответствии с законодательством иностранного государства;
- б) денежные знаки иностранного государства в виде банкнот, монет, казначейских билетов, находящихся в обращении иностранного государства;
- с) денежные знаки иностранного государства.

Ключи: 1 с), 2 а).

Задача (ИПК 2.1., ИПК 2.2.):

ООО «Вектор» (резидент РФ) заключило контракт на поставку партии промышленного оборудования с немецкой компанией «Stahlwerk GmbH» (нерезидент) на сумму 500 000 евро. В соответствии с контрактом, 100% предоплата должна была быть переведена на счет «Stahlwerk GmbH» в немецком банке.

После получения разрешения Банка России на осуществление валютной операции (в случае необходимости) и оформления паспорта сделки, ООО «Вектор» через свой уполномоченный банк в России перевело 500 000 евро в качестве предоплаты.

По истечении срока поставки, указанного в контракте, оборудование на таможенную территорию РФ не поступило. Менеджмент ООО «Вектор» вступил в переговоры с немецким поставщиком, который уведомил, что в связи с банкротством выполнить обязательства не может.

По истечении 180 дней с даты перевода предоплаты, уполномоченный банк ООО «Вектор» начал процедуру взыскания штрафа за непоступление товаров, эквивалентного сумме предоплаты (500 000 евро), на основании ч. 5 ст. 15.25 КоАП РФ.

Одновременно с этим, ООО «Вектор» подало иск в арбитражный суд Германии о взыскании уплаченной суммы и убытков с «Stahlwerk GmbH». Судебный процесс продолжается, компания-должник признана банкротом, и ООО «Вектор» стоит в реестре кредиторов.

ООО «Вектор» обжалует постановление о штрафе, наложенное уполномоченным банком, в суде РФ, считая его неправомерным, так как компания предприняла все разумные меры для защиты своих интересов и возврата средств через суд.

Задание на проверку ИПК 2.1:

- Проанализируйте правовые основы привлечения к ответственности по ч. 5 ст. 15.25 КоАП РФ. Каковы формальный и материальный составы данного административного правонарушения?

- Исследуйте правоприменительную практику (включая позиции Верховного Суда РФ) по вопросам привлечения к ответственности за непоступление товаров в случаях, когда резидент предпринимает активные действия по возврату средств через иностранные суды. Есть ли основания для освобождения от ответственности?

- Предложите методику решения данной практической задачи: какие аргументы и правовые нормы (материального и процессуального права) должны быть положены в основу жалобы?

Задание на проверку ИПК 2.2:

- Оцените всю представленную фактическую информацию. Какие факты имеют ключевое значение для защиты, а какие могут быть использованы против вашего доверителя?

- Участвуйте в процессе решения спора: сформулируйте правовую позицию по делу для представления в суд. Какие доказательства необходимо приобщить к материалам дела для обоснования своей позиции (например, документы, подтверждающие подачу иска в немецкий суд, решение суда о банкротстве и т.д.)?

- Оцените результативность и возможные последствия предлагаемого вами правового решения. Каковы риски, если суд откажет в удовлетворении жалобы? Существуют ли альтернативные варианты действий для ООО «Вектор» (например, обращение в Банк России с заявлением о продлении сроков)?

Ответ (ключевые элементы для проверки):

По ИПК 2.1:

- Анализ ст. 15.25 КоАП РФ, Закона № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», Указания Банка России № 181-И.

- Умение найти и проанализировать Постановление Пленума ВС РФ № 5 от 2015 г., а также обзор судебной практики, где подчеркивается, что формальный состав правонарушения (факт непоступления) является достаточным для привлечения к ответственности, но суд может учесть действия резидента как смягчающее обстоятельство при назначении наказания.

- Аргументация о том, что ответственность по данной норме имеет формальный состав, но это не исключает возможности ставить вопрос о виновности и о применении ст. 2.9 КоАП РФ о малозначительности, если резидент действовал добросовестно.

По ИПК 2.2:

- Выделение ключевых фактов: предоплата переведена, товар не поступил, резидент подал иск в иностранный суд, идет процедура банкротства контрагента.

- Формулировка правовой позиции: «Уполномоченный банк и орган валютного контроля подошли к оценке действий ООО «Вектор» формально, не учтя, что компания, будучи добросовестным участником ВЭД, предприняла все зависящие от нее меры по защите своих интересов и возврату валютных средств, обратившись в компетентный суд. Наложение штрафа в данной ситуации не соответствует принципам справедливости и цели валютного контроля, так как носит карательный, а не восстановительный характер».

- Список необходимых доказательств: контракт, паспорт сделки, платежные документы, переписка с контрагентом, заверенные и переведенные документы из немецкого суда (исковое заявление, определение о принятии дела, решение/определение о признании банкротом).

- Оценка последствий: в случае неудачи – реальный финансовый ущерб в размере штрафа. Альтернатива – ходатайствовать перед судом о признании правонарушения малозначительным (ст. 2.9 КоАП РФ) или о значительном смягчении наказания, а также параллельно обратиться в Банк России с просьбой разъяснить возможность учета данных обстоятельств.

Информация о разработчиках

Туляй Александр Николаевич, к.ю.н., доцент кафедры финансового права ЮИ ТГУ