

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Бублик Владимир Александрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 19.09.2023 09:00:53
Уникальный программный ключ:
c51e862f35fca08ce36bdc9169348d2ba451f033

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЮРИДИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

«Утверждено»
Решением Ученого Совета УрГЮУ
имени В.Ф. Яковлева
от «26» июня 2023 года

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
«Финансовое и налоговое право»
Основная профессиональная образовательная программа высшего
образования – программа специалитета по специальности
40.05.04 Судебная и прокурорская деятельность
Специализация №1 «Судебная деятельность»
(профиль: Экономическое правосудие)

1. Цели и задачи дисциплины:

Целью освоения учебной дисциплины является: формирование у обучающихся компетенций, необходимых для правоприменительной и экспертно-консультационной деятельности; системного уяснения основ правового регулирования налоговых правоотношений в Российской Федерации; развитие навыков самостоятельной работы с нормативными и научно-теоретическими источниками, регулируемыми и описываемыми налоговыми правоотношениями; выявление направлений развития законодательства о налогах и сборах, а также умение применения законодательства о налогах и сборах в практической деятельности.

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы:

Дисциплина относится к базовой части учебного плана.

3. Компетенции, формирующиеся у обучающегося и проверяемые в ходе освоения дисциплины:

После освоения дисциплины студент должен обладать следующими **общепрофессиональными компетенциями (ОПК)**:

- способностью применять в профессиональной деятельности Конституцию Российской Федерации, федеральные конституционные законы, федеральные законы, отраслевое законодательство Российской Федерации, указы и распоряжения Президента Российской Федерации, постановления и распоряжения Правительства Российской Федерации, законы субъектов Российской Федерации, использовать правовые позиции Европейского Суда по правам человека, Конституционного Суда Российской Федерации, Верховного Суда Российской Федерации, а также соответствующие положения, содержащиеся в международных договорах и соглашениях, участником которых является Российская Федерация (ОПК-1);
- способностью принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом, составлять юридические документы (ОПК-2);
- способностью определять правовую природу общественных отношений, вычленять правовую составляющую в юридически значимых событиях и фактах, квалифицировать их (ОПК-3);
- способностью поддерживать уровень своей квалификации, необходимый для надлежащего исполнения должностных обязанностей (ОПК-5).

После освоения дисциплины студент должен обладать следующими **общекультурными компетенциями (ОК)**:

- способностью понимать и учитывать в профессиональной деятельности социальные процессы (ОК-5);
- способностью действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения (ОК-6);
- способностью к саморазвитию, самореализации, использованию творческого потенциала (ОК-7);

4. Объем дисциплины и виды учебной работы:

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зачетные единицы.

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры					
		9	10				
Аудиторные занятия (всего)	216	108	108				
В том числе:	-	-	-	-	-		
Лекции	9	5	4				
Практические занятия	12	6	6				

Самостоятельная работа (всего)	195	97	98				
В т.ч. промежуточная аттестация	45		45				
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)	Экз.		Экз.				
Общая трудоемкость	час	216	107	108			
	зач. ед.	6	3	3			

5. Структура учебной дисциплины.

5.1 Тематический план

№ п/п	Модуль, темы учебной дисциплины	Виды учебной деятельности и трудоемкость (в часах)			Всего часов	Интерактивные образовательные технологии, применяемые на практических занятиях	
		Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа		В часах	Применяемые формы
	Входной контроль						
I	Модуль 1 Финансовое право: общие вопросы. Финансовый контроль.	1	1	4	6		
1.	Тема 1. Понятие, предмет, система финансового права.	0,5	0,5	1	2		
2.	Тема 2. Источники финансового права.	0,5	0,5	1	2		
3.	Тема 3. Финансовые нормы и финансовые правоотношения.			1	1		
4.	Тема 4. Финансовый контроль.			1	1		
II	Модуль 2 Правовые основы денежного обращения (эмиссионное право).	1	0,5	3	4,5		
1.	Тема 1. Правовые основы денежного обращения (эмиссионное право).	1	0,5	3	4,5		
III	Модуль 3 Основы налогового права.	1	2,5	50	53,5		дискуссия
1.	Тема 1. Налоги и сборы: понятие и основные признаки. Элементы налогообложения (обложения).	0,5	0,5	5	6		
2.	Тема 2. Понятие, предмет, метод, система налогового права.	0,5	0,5	5	6		дискуссия
3.	Тема 3. Принципы налогового права.		0,5	5	5,5		дискуссия
4.	Тема 4. Источники налогового права.		0,5	5	5,5		дискуссия
5.	Тема 5. Субъекты налогового права.		0,5	5	5,5		дискуссия
6.	Тема 6. Общие правила исполнения обязанностей по уплате налогов (сборов). Зачет и возврат налогов (сборов).			5	5		дискуссия
7.	Тема 7. Изменение срока уплаты налога, сбора, пени.			5	5		дискуссия
8.	Тема 8. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога (сбора).			5	5		дискуссия
9.	Тема 9. Налоговая декларация и налоговый контроль.			5	5		

10.	Тема 10. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.			2,5	2,5		
11.	Тема 11. Защита прав налогоплательщиков, налоговых агентов и иных лиц, участвующих в налоговых отношениях.			2,5	2,5		
IV	Модуль 4 Бюджетное право.	1	1,5	37	39,5		
1.	Тема 1. Понятие, предмет, система, источники бюджетного права. Субъекты бюджетного права и бюджетные правоотношения.	0,5	0,5	3	4		
2.	Тема 2. Бюджетное устройство РФ: понятие и принципы.	0,5	0,5	3	4		
3.	Тема 3. Бюджетная классификация.		0,5	3	3,5		
4.	Тема 4. Доходы и расходы бюджетов.			3	3		
5.	Тема 5. Межбюджетные отношения.			3	3		
6.	Тема 6. Сбалансированность бюджетов.			3	3		
7.	Тема 7. Бюджетный процесс: понятие, принципы, стадии. Участники бюджетного процесса.			3	3		
8.	Тема 8. Составление проектов бюджетов.			3	3		
9.	Тема 9. Рассмотрение и утверждение бюджетов.			3	3		
10.	Тема 10. Исполнение бюджетов, утверждение отчета об исполнении бюджета.			3	3		
11.	Тема 11. Бюджетный (финансовый) контроль.			3	3		
12.	Тема 12. Нарушения бюджетного законодательства и бюджетная ответственность.			4	4		
V	Модуль 5 Проблемы правового регулирования финансово-правовыми средствами банковских, страховых, инвестиционных и валютных отношений.	1	0,5	3	4,5		
1.	Тема 1. Проблемы правового регулирования финансово-правовыми средствами банковских, страховых, инвестиционных и валютных отношений.	1	0,5	3	4,5		
	ВСЕГО:	5	6	97	107		

№ п/п	Модуль, темы учебной дисциплины	Виды учебной деятельности и трудоемкость (в часах)			Всего часов	Интерактивные образовательные технологии, применяемые на практических занятиях	
		Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа		В часах	Применяемые формы
	Входной контроль						-
I	Модуль 6	1	1	20	22		Групповая дискуссия,

	Федеральные налоги на расходы (косвенные налоги) и природоресурсные налоги						моделирование практических ситуаций, постановка проблемы
1.	Тема 1. Налог на добавленную стоимость	0,5	0,5	8	9		Групповая дискуссия, моделирование практических ситуаций, постановка проблемы
2.	Тема 2. Акцизы	0,5	0,25	7	7,75		Групповая дискуссия, моделирование практических ситуаций, постановка проблемы
3.	Тема 3. Природоресурсные налоги и сборы		0,25	5	5,25		Групповая дискуссия, моделирование практических ситуаций, постановка проблемы
II	Модуль 7 Федеральные налоги на доходы (прямые налоги), страховые взносы и государственная пошлина	2	3	40	45		Групповая дискуссия, моделирование практических ситуаций, постановка проблемы
1.	Тема 1. Налог на доходы физических лиц	1	1	15	17		Групповая дискуссия, моделирование практических ситуаций, постановка проблемы
2.	Тема 2. Налог на прибыль организаций	1	1	15	17		Групповая дискуссия, моделирование практических ситуаций, постановка проблемы
3.	Тема 3. Страховые взносы		0,5	5	5,5		Групповая дискуссия, моделирование практических ситуаций, постановка проблемы
4.	Тема 4. Государственная пошлина		0,5	5	5,5		Групповая дискуссия, моделирование практических ситуаций, постановка проблемы
III	Модуль 8 Региональные и местные налоги, специальные налоговые режимы	1	2	38	41		Групповая дискуссия, моделирование практических ситуаций, постановка проблемы
1.	Тема 1. Региональные налоги	0,5	1	13	14,5		Групповая дискуссия, моделирование практических ситуаций, постановка проблемы
2.	Тема 2. Местные налоги	0,5	0,5	13	14		Групповая дискуссия, моделирование практических ситуаций,

						постановка проблемы
3.	Тема 3. Специальные налоговые режимы		0,5	12	12,5	Групповая дискуссия, моделирование практических ситуаций, постановка проблемы
	ВСЕГО:	4	6	98	108	

6. Планируемые результаты обучения по дисциплине, фонд оценочных средств по дисциплине для текущего контроля и промежуточной аттестации и критерии освоения компетенций:

6.1. Планируемые результаты обучения по дисциплине, фонд оценочных средств по дисциплине для текущего контроля и критерии освоения компетенций:

ОПК-1 способность применять в профессиональной деятельности Конституцию Российской Федерации, федеральные конституционные законы, федеральные законы, отраслевое законодательство Российской Федерации, указы и распоряжения Президента Российской Федерации, постановления и распоряжения Правительства Российской Федерации, законы субъектов Российской Федерации, использовать правовые позиции Европейского Суда по правам человека, Конституционного Суда Российской Федерации, Верховного Суда Российской Федерации, а также соответствующие положения, содержащиеся в международных договорах и соглашениях, участником которых является Российская Федерация

Результаты обучения, достижение которых свидетельствует об освоении компетенции:

Знания:

Понятие и виды источников финансового права. Особое значение нормативно-правовых актов органов представительной (законодательной) власти для регулирования финансовых отношений. Конституция, международно-правовые акты, федеральные конституционные законы и федеральные законы как источники финансового права. Нормативно-правовые акты Президента РФ и федеральных органов исполнительной власти. Значение постановлений Конституционного Суда РФ для регулирования финансовых отношений. Нормативно-правовые акты субъектов РФ и органов местного самоуправления – источники финансового права. Общие принципы действия финансово-правовых актов во времени, в пространстве и по кругу лиц.

Понятие, виды и структура финансово-правовых норм. Понятие, виды, элементы, особенности, объекты, участники, содержание, основания возникновения, изменения и прекращения финансовых правоотношений.

Понятие, задачи и виды финансового контроля.

Формы и методы осуществления финансового контроля. Принципы осуществления финансового контроля. Органы финансового контроля.

Понятие и признаки налога, сбора и пошлины. Парафискальные сборы. Специальные налоговые режимы: понятие и разновидности. Виды налогов и сборов, взимаемых в РФ. Порядок установления и введения налога и сбора. Объект и предмет налогообложения. Масштаб налога. Единица налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговые льготы.

Понятие законодательства о налогах и сборах. Место Налогового кодекса РФ в системе законодательства о налогах и сборах. Порядок определения несоответствия нормативно-правовых актов о налогах и сборах Налоговому кодексу РФ.

Налогово-правовые нормативные акты представительных (законодательных) органов субъектов РФ и представительных органов местного самоуправления. Соотношение законодательства о налогах и сборах и нормативно-правовых актов органов исполнительной власти. Нормативно-правовые акты Президента РФ и федеральных органов исполнительной власти. Нормативно-правовые акты субъектов РФ и органов местного самоуправления. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени и в пространстве

Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога (сбора). Порядок исполнения обязанности по уплате налога (сбора). Момент исполнения налоговой обязанности. Списание безнадежных долгов по налогам (сборам). Требование об уплате налога: содержание, порядок и сроки направления налогоплательщику. Принудительное взыскание налога (сбора) с физических лиц и организаций. Порядок взыскания налога (сбора) с организации. Взыскание налога (сбора) за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика (плательщика сборов) - организации или налогового агента - организации в банках. Решение о взыскании налога (сбора) и инкассовое поручение (распоряжение) налогового органа на перечисление налога (сбора): порядок и сроки их оформления (вынесения) и исполнения. Взыскание налога или сбора за счет иного имущества налогоплательщика - организации или налогового агента - организации. Постановление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика или налогового агента: порядок вынесения и исполнения. Порядок взыскания налога с организации, если обязанность по уплате налога (сбора) основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделок, заключенных налогоплательщиком с третьими лицами или юридической квалификации статуса и характера деятельности налогоплательщика. Порядок взыскания налога (сбора) с налогоплательщиков - физических лиц или налоговых агентов – физических лиц. Заявление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика – физического лица или налогового агента – физического лица. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов при ликвидации и реорганизации организации (юридического лица). Порядок определения правопреемника в части уплаты налогов (сборов) при реорганизации. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов безвестно отсутствующего и недееспособного физического лица. Порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов лиц моложе 16 лет. Обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов (сборов) и решений о взыскании налогов (сборов). Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов (сборов): порядок и сроки осуществления. Зачет и возврат сумм налогов (сборов) при ликвидации или реорганизации налогоплательщика - организации, плательщика сбора - организации, налогового агента - организации.

Общие условия изменения срока уплаты налога (сбора). Обстоятельства, исключающие изменение срока уплаты налога (сбора). Формы изменения срока уплаты налога (сбора): отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит. Отличия отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита от налоговых льгот. Органы, уполномоченные принимать решение об изменении срока уплаты налога (сбора). Порядок принятия решения об изменении срока уплаты налога, поступающего в бюджеты разного уровня. Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога (сбора). Инвестиционный налоговый кредит: понятие, особенности, порядок и условия предоставления. Перечень налогов, по которым может быть предоставлен инвестиционный налоговый кредит. Порядок прекращения действия отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита.

Понятие способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налога (сбора). Частноправовые способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога (сбора): залог и поручительство. Основания использования данных способов обеспечения в налоговых отношениях. Порядок оформления залога и поручительства в

обеспечение исполнения обязанности по уплате налога (сбора). Публично-правовые способы обеспечения обязанности по уплате налога (сбора). Пени: понятие, порядок исчисления и взыскания. Приостановление операций по счетам организации или индивидуального предпринимателя. Основания, порядок вынесения и исполнения решения о приостановлении операций по счетам. Арест имущества организации в налоговом праве. Виды ареста имущества (полный и частичный арест имущества). Основания и процедура вынесения и исполнения решения о наложении налогового ареста.

Понятие, виды и формы налогового контроля. Органы, осуществляющие налоговый контроль. Отличие налогового контроля от иных видов финансового контроля. Предварительный налоговый контроль. Учет налогоплательщиков. Постановка на налоговый учет организаций и физических лиц. Место постановки на налоговый учет. Порядок постановки на налоговый учет, переучета и снятия с учета. Особенности налогового учета крупнейших налогоплательщиков. Идентификационный номер налогоплательщика. Обязанности органов, осуществляющих регистрацию места жительства физических лиц, актов гражданского состояния, учет и регистрацию имущества и сделок с ним, а также обязанности иных регистрирующих органов содействовать постановке на налоговый учет. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков. Текущий налоговый контроль. Налоговая декларация: понятия и основания ее представления налогоплательщиком. Содержание налоговой декларации. Порядок и сроки внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию. Последующий налоговый контроль. Налоговые проверки. Выездные и камеральные налоговые проверки. Основания и порядок проведения выездных налоговых проверок. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения выездной налоговой проверки. Предмет выездной налоговой проверки. Срок (длительность) ее проведения. Основания для проведения повторных выездных налоговых проверок. Оформление результатов выездных и камеральных налоговых проверок. Вспомогательные действия (мероприятия), осуществляемые в рамках налогового контроля: осмотр территорий, помещений налогоплательщика, в отношении которого проводится налоговая проверка, документов и предметов; истребование документов; выемка документов и предметов; экспертиза. Порядок оформления и содержание протокола, составляемого при производстве действий по осуществлению налогового контроля. Участие свидетеля, эксперта, понятого, специалиста в осуществлении налогового контроля. Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля.

Недопустимость причинения неправомерного вреда при осуществлении налогового контроля. Ответственность уполномоченных государственных органов и их должностных лиц за нарушения, допущенные при проведении налогового контроля.

Понятие налогового правонарушения. Соотношение понятий «налоговое правонарушение» и «нарушение законодательства о налогах и сборах». Понятие и особенности налоговой ответственности. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения. Субъекты налогового правонарушения. Субъективная сторона налогового правонарушения. Формы вины (умысел, неосторожность). Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Объекты налоговых правонарушений. Общая характеристика объективной стороны налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Производство по делу о налоговом правонарушении, совершенном налогоплательщиком, плательщиком сбора, налоговым агентом и иными лицами. Порядок вынесения решения по результатам рассмотрения материалов проверки. Виды решений. Давность привлечения к ответственности за

совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции: понятие и порядок их наложения (определение их размера). Порядок взыскания налоговой санкции. Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций. Давность взыскания налоговых санкций. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Правонарушения, направленные на воспрепятствование осуществлению налогового контроля: нарушение срока постановки на учет в налоговом органе; уклонение от постановки на учет в налоговом органе; нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке; непредставление налоговой декларации; грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения; непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля; ответственность свидетеля; отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или осуществление заведомо ложного перевода; неправомерное несообщение сведений налоговому органу. Правонарушения, непосредственно влекущие причинение ущерба бюджетам (внебюджетным фондам): неуплата или неполная уплата налога; невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов; несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение. Порядок взыскания с банков штрафов и пени.

Право налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов и иных лиц, участвующих в налоговых отношениях и не имеющих властных полномочий в сфере налогообложения, на обжалование. Порядок и предмет обжалования. Судебное и административное обжалование налогово-правовых актов (в том числе нормативных), а также действий или бездействия должностных лиц налоговых органов. Порядок и сроки подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу. Рассмотрение жалобы вышестоящим налоговым органом или вышестоящим должностным лицом. Рассмотрение жалоб, поданных в суд. Последствия подачи жалобы. Исковые формы защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов и иных лиц, участвующих в налоговых отношениях. Иск о возмещении убытков. Подведомственность и подсудность налоговых споров.

Бюджетное устройство и бюджетная система РФ. Виды бюджетов. Федеральный бюджет. Бюджеты субъектов РФ и муниципальных образований. Консолидированные бюджеты. Правовой режим бюджетных фондов. Внебюджетные фонды. Структура и принципы бюджетной системы РФ. Принцип единства бюджетной системы РФ. Принцип разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации. Принцип самостоятельности бюджетов. Принцип равенства бюджетных прав субъектов РФ, муниципальных образований. Принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов. Принцип сбалансированности бюджета. Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств. Принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов. Принцип прозрачности (открытости). Принцип достоверности бюджета. Принцип адресности и целевого характера бюджетных средств. Принцип подведомственности расходов бюджетов. Принцип единства кассы.

Бюджетная классификация: понятие и состав. Классификация доходов бюджетов. Классификация расходов бюджетов. Классификация источников финансирования дефицитов бюджетов. Классификация операций публично-правовых образований. Единство бюджетной классификации РФ. Проблемы детализации объектов бюджетной классификации РФ. Понятие доходов бюджета. Порядок формирования доходов бюджетов. Виды доходов. Налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные

поступления. Доходы от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями. Доходы от использования и продажи имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности. Штрафы и иные суммы принудительного изъятия. Безвозмездные и безвозвратные перечисления. Доходы федерального бюджета: понятие и особенности. Доходы бюджетов субъектов РФ и муниципальных образований. Полномочия федеральных, региональных и местных органов представительной и исполнительной власти по формированию доходов бюджетов.

Расходы бюджетов. Формирование расходов бюджетов. Бюджетные ассигнования. Государственное (муниципальное) задание. Обеспечение выполнения функций казенных учреждений. Размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд. Реестры закупок. Государственный (муниципальный) контракт. Субсидии. Бюджетные инвестиции. Резервные фонды. Осуществление расходов, не предусмотренных бюджетом. Расходы федерального бюджета. Расходы бюджетов субъектов РФ. Расходы местных бюджетов. Расходы, совместно финансируемые из нескольких бюджетов. Расходные обязательства Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований. Реестры расходных обязательств.

Бюджетный процесс как вид юридического процесса: понятие, особенности стадии. Общая характеристика стадий бюджетного процесса. Участники бюджетного процесса. Бюджетные полномочия законодательных (представительных органов). Бюджетные полномочия органов исполнительной власти. Бюджетные полномочия Банка России. Кредитные организации, осуществляющие операции со средствами бюджета. Органы государственного и муниципального бюджетного (финансового) контроля. Главный распорядитель бюджетных средств, распорядитель бюджетных средств: понятие, функции, полномочия. Бюджетные полномочия главного администратора (администратора) доходов бюджета. Бюджетные полномочия главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета. Казенное учреждение. Получатель бюджетных средств, его полномочия. Участники бюджетного процесса на федеральном уровне, их полномочия. Участники бюджетного процесса на уровне субъектов РФ, их полномочия. Участники бюджетного процесса на местном уровне, их полномочия. Осуществление бюджетных полномочий органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления при введении временной финансовой администрации.

Составление проекта бюджета как стадия бюджетного процесса. Составление проекта федерального бюджета. Бюджетное послание Президента РФ. Органы, осуществляющие составление проектов бюджетов. Роль Министерства финансов РФ, финансовых органов субъектов РФ и муниципальных образований в составлении проектов бюджетов. Сведения, необходимые для составления проектов бюджетов. Значение прогноза социально-экономического развития территории, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики для составления проекта бюджета. Прогнозирование доходов бюджета. Планирование бюджетных ассигнований. Долгосрочные и ведомственные целевые программы. Порядок представления проекта закона (решения) о бюджете на утверждение. Требования, предъявляемые к проекту закона (решения) о бюджете. Состав показателей, представляемых для рассмотрения и утверждения в проекте закона (решения) о бюджете. Документы и материалы, представляемые одновременно с проектом бюджета. Особенности порядка составления проекта федерального бюджета. Порядок составления и представления на утверждение проектов бюджетов субъектов РФ и проектов бюджетов муниципальных образований. Внешние долговые требования РФ. Объем долга иностранных государств. Программа предоставления РФ финансовых и государственных экспортных кредитов. Реструктуризация и списание долга иностранного государства и (или) иностранного юридического лица перед РФ. Сбалансированность бюджетов внебюджетных фондов.

Общие принципы рассмотрения и утверждения бюджетов. Рассмотрение проекта закона (решения) о бюджете и его утверждение. Временное управление бюджетом. Рассмотрение и утверждение проекта федерального закона о федеральном бюджете. Порядок внесения проекта федерального закона о федеральном бюджете в Государственную Думу и порядок его рассмотрения. Рассмотрение Государственной Думой проекта федерального бюджета в первом чтении: порядок, сроки, процедуры работы согласительных комиссий. Рассмотрение Государственной Думой проекта федерального бюджета во втором и третьем чтениях. Рассмотрение федерального закона о федеральном бюджете Советом Федерации. Рассмотрение и утверждение проекта закона о бюджете субъекта РФ и проекта решения о бюджете муниципального образования на очередной финансовый год. Внесение изменений и дополнений в законы (решения) о бюджете: порядок, основания.

Исполнение бюджета как стадия бюджетного процесса. Сводная бюджетная роспись как основа исполнения бюджета. Кассовый план. Исполнение бюджетов по доходам и расходам. Бюджетная роспись. Исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета. Лицевые счета для учета операций по исполнению бюджета. Бюджетная смета. Предельные объемы финансирования. Использование доходов, фактически полученных при исполнении бюджета сверх утвержденных законом (решением) о бюджете. Размещение бюджетных средств на банковских депозитах, передача бюджетных средств в доверительное управление. Иммунитет бюджетов. Особенности исполнения бюджетов, установленные федеральными законами. Основы кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы РФ. Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы РФ. Основы составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности. Основы бюджетного учета и бюджетной отчетности. Составление бюджетной отчетности. Формирование отчетности об исполнении консолидированного бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета. Представление, рассмотрение и утверждение годового отчета об исполнении бюджета законодательным (представительным) органом. Закон (решение) об исполнении бюджета. Составление и представление бюджетной отчетности РФ. Федеральный закон об исполнении федерального бюджета. Внешняя проверка годового отчета об исполнении федерального бюджета. Представление годового отчета об исполнении федерального бюджета в Государственную Думу. Рассмотрение и утверждение годового отчета об исполнении федерального бюджета Государственной Думой.

Государственный и муниципальный бюджетный (финансовый) контроль: понятие, цели, задачи, особенности. Его основные отличия от налогового контроля. Предмет и виды бюджетного (финансового) контроля. Формы его осуществления. Органы, осуществляющие бюджетный (финансовый) контроль. Бюджетный (финансовый) контроль законодательных (представительных) органов и органов исполнительной власти. Финансовый контроль, осуществляемый главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета и главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета. Счетная палата РФ как орган бюджетного (финансового) контроля: порядок организации ее деятельности. Полномочия Счетной палаты РФ в сфере бюджетного (финансового) контроля.

Понятие и виды нарушений бюджетного законодательства РФ. Бюджетная ответственность. Административная, уголовная, дисциплинарная ответственность за нарушения бюджетного законодательства РФ. Бюджетные санкции и иные меры принуждения, применяемые к нарушителям бюджетного законодательства. Полномочия федеральных органов исполнительной власти, органов, исполняющих бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты в области применения мер

принуждения за нарушения бюджетного законодательства РФ. Бесспорное списание бюджетных средств.

Отдельные виды нарушений бюджетного законодательства РФ и ответственность за их совершение. Нецелевое использование бюджетных средств. Невозврат либо несвоевременный возврат бюджетных средств, полученных на возвратной основе. Неперечисление либо несвоевременное перечисление процентов (платы) за пользование бюджетными средствами, предоставленными на возмездной основе. Непредставление либо несвоевременное представление отчетов и иных сведений, необходимых для составления проектов бюджетов, их исполнения и контроля за их исполнением. Неперечисление либо несвоевременное перечисление бюджетных средств получателям бюджетных средств. Несвоевременное доведение уведомлений о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств до получателей бюджетных средств. Несоответствие бюджетной росписи расходам, утвержденным бюджетом. Финансирование расходов сверх утвержденных лимитов. Несоответствие уведомлений о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств бюджетной росписи. Предоставление бюджетных кредитов с нарушением установленного порядка. Предоставление государственных или муниципальных гарантий с нарушением установленного порядка. Предоставление бюджетных инвестиций с нарушением установленного порядка. Осуществление государственных или муниципальных закупок с нарушением установленного порядка. Нарушение запрета на размещение бюджетных средств на банковских депозитах либо передачу их в доверительное управление. Несоблюдение обязанности зачисления доходов бюджетов. Несвоевременное исполнение платежных документов на перечисление средств, подлежащих зачислению на счета бюджетов. Несвоевременное исполнение платежных документов на перечисление бюджетных средств на лицевые счета получателям бюджетных средств. Несвоевременное осуществление платежей по подтвержденным бюджетным обязательствам. Проблемы группировки составов нарушений бюджетного законодательства РФ.

Понятие и предмет банковского права. Место банковского права в российской системе права: концепции и теории. Источники банковского права. Субъекты банковского права. Центральный Банк РФ (Банк России): цели и задачи деятельности, основные функции и полномочия. Денежно-кредитная политика Банка России. Организация безналичных расчетов. Банковское регулирование и надзор. Обеспечение финансовой надежности кредитных организаций. Страхование право (правовые основы страхования). Понятие страхования и его функции. Государственное регулирование страховой деятельности. Обязательное страхование. Источники выплат страховых возмещений в рамках системы обязательного страхования. Правовое регулирование валютных отношений в РФ: общая характеристика. Защита валюты РФ. Внутренний валютный рынок. Приобретение и продажа иностранной валюты на внутреннем валютном рынке РФ. Валютный контроль. Органы валютного контроля.

Умения:

Применяет полученные знания в области финансового (бюджетного, налогового) права в ходе правоприменения.

В конкретной правовой ситуации определяет нормативный правовой акт, подлежащий применению, анализируя его по юридической силе, сфере правового регулирования. Определяет положения нормативных актов, правоприменительную практику, регулирующие общественные отношения, описанные в сфере финансового права.

Анализирует описанные в конкретной ситуации обстоятельства и разрешает ее на основании определенного студентом нормативного регулирования.

Определяет возможные и должные варианты поведения субъектов в соответствии с нормами законодательства в сфере финансового права в различных ситуациях.

При выявлении студентом в конкретной правовой ситуации нарушения запретов и ограничений, установленных законодательством, предлагает механизмы, направленные на пресечение и устранение неправомерного поведения субъектов права.

При решении конкретной правовой ситуации, раскрывает содержание, подлежащих применению нормативных положений, базируясь на содержании норм законодательства в сфере финансового права и содержании принципов соответствующего правового института.

Навыки:

Владеет полученными знаниями и терминологическим аппаратом, методикой самостоятельного изучения и анализа относимых норм финансового (бюджетного, налогового) права.

Соотносит факты конкретных общественных отношений в сфере финансового права с действующим нормативным регулированием.

Соотносит деятельность и действия различных субъектов с действующим нормативным правовым регулированием.

При выявлении фактов, противоречащих действующему нормативному регулированию, обозначает варианты решения ситуации.

Оценочные средства, используемые для оценки сформированности компетенции:

Теоретические вопросы

1. Источники финансового права РФ.
2. Финансовый контроль: понятие, особенности, виды.
3. Правовое положение Счетной палаты РФ.
4. Правовое положение Министерства финансов РФ.
5. Правовое положение Федеральной налоговой службы РФ.
6. Правовое положение Федерального казначейства.
7. Правовое положение Федеральной службы по финансовому мониторингу.
8. Законодательство РФ о противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма: источники, общая характеристика.
9. Основы правового регулирования аудиторской деятельности.
10. Бюджетное право: понятие, предмет, система, источники.
11. Бюджетная система РФ: понятие, структура, принципы.
12. Бюджетная классификация: понятие, состав и общая характеристика.
13. Доходы бюджета: понятие, виды и их характеристика.
14. Расходы бюджета: понятие, формы и их характеристика.
15. Бюджетный кредит: понятие, порядок и условия предоставления.
16. Дефицит бюджета и источники его финансирования.
17. Государственный и муниципальный долг: понятие, структура, порядок управления.
18. Внешние долговые требования РФ: понятие и общая характеристика.
19. Бюджетный процесс в РФ: понятие, стадии, участники бюджетного процесса.
20. Правовое положение бюджетного учреждения.
21. Правовое положение казенного учреждения.
22. Правовое положение автономного учреждения.
23. Бюджетные нарушения: понятие; меры принуждения и основания их применения; полномочия государственных органов и органов муниципальных образований.
24. Виды бюджетных нарушений и бюджетные меры принуждения, применяемые за их совершение.

25. Понятие и виды источников налогового права.
26. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени, пространстве и по кругу лиц.
27. Основные начала законодательства о налогах и сборах.
28. Понятие налога и сбора. Классификации налогов и сборов.
29. Общие условия установления налога и сбора.
30. Участники налоговых правоотношений: понятие и состав.
31. Налогоплательщики и плательщики сборов: права и обязанности.
32. Налоговые органы в РФ: права, обязанности, ответственность.
33. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора.
34. Порядок исполнения обязанности по уплате налога и сбора.
35. Взыскание налога, сбора за счет денежных средств, находящихся на банковских счетах организаций.
36. Взыскание налога или сбора за счет иного имущества организаций.
37. Взыскание налога, сбора за счет имущества физического лица.
38. Изменение срока уплаты налогов, сборов: понятие, формы, порядок.
39. Налоговое уведомление и требование об уплате налогов и сборов: понятие, правовое значение, содержание, сроки направления и исполнения.
40. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога и сбора: залог имущества; поручительство; пеня.
41. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога и сбора: приостановление операций по банковским счетам организаций; арест имущества; банковская гарантия.
42. Налоговая декларация: понятие, порядок предоставления; порядок внесения дополнений и изменений.
43. Налоговый контроль: понятие, формы и их общая характеристика.
44. Камеральная налоговая проверка.
45. Выездная налоговая проверка: понятие, порядок назначения и проведения, порядок оформления результатов выездной налоговой проверки.
46. Общие положения о контроле за сделками между взаимозависимыми лицами.
47. Порядок рассмотрения дела о налоговом правонарушении. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.
48. Налоговое правонарушение и ответственность за его совершение: понятие, субъекты; общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения; формы вины.
49. Налоговое правонарушение и ответственность за его совершение: обстоятельства, исключающие вину; обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности; обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность.
50. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции: понятие, порядок взыскания, срок исковой давности.
51. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение: составы, общая характеристика.
52. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение: составы, общая характеристика.
53. Выполнение международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения и взаимной административной помощи по налоговым делам.
54. Законодательство РФ о банковской деятельности: общая характеристика.
55. Банковские операции: понятие, виды, общая характеристика.

56. Расчетные правоотношения: понятие, содержание, виды (формы) расчетов.
57. Законодательство РФ о национальной платежной системе: источники, общая характеристика.
58. Правовые основы валютного регулирования и валютного контроля в РФ.

Практические задачи

1. При подготовке проекта Закона Челябинской области «Об областном целевом бюджетном фонде» правовое управление выявило несоответствие ряда положений законопроекта требованиям действующего законодательства. В соответствии со ст.23 указанного законопроекта, Закон Челябинской области «Об областном целевом бюджетном фонде» вступает в силу с даты опубликования, что по мнению правового управления противоречит требованиям ст.5 НК РФ, в соответствии с которой, акт законодательства о налогах и сборах должен вступать в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования и не ранее первого числа очередного налогового периода по соответствующему налогу. Поскольку в соответствии со ст.4 законопроекта источниками дохода указанного фонда являются установленный процент поступлений от налогов, данный законопроект регулирует отношения в сфере налогообложения и, следовательно, является актом законодательства о налогах и сборах.

Ссылаясь на нормы действующего законодательства, оцените правомерность позиции правового управления и проведите разграничение отношений, регулируемых налоговым и бюджетным законодательством. Оцените в целом возможность принятия областного закона о целевом фонде.

2. Налоговым органом в 2016 году в отношении ПАО было принято решение о предоставлении отсрочки по уплате налога на прибыль организаций за 2016 год. В связи с уплатой авансовых платежей по налогу на прибыль, у общества в 2017 году образовалась переплата по указанному налогу (налогу на прибыль); учитывая это обстоятельство, налогоплательщик обратился в налоговый орган с заявлением о возврате излишни уплаченных сумм налога (авансовых платежей). Рассмотрев заявление общества, налоговый орган принял решение, в котором указал, что возврат будет произведен частично, а оставшаяся часть переплаты направлена налоговым органом на зачет погашения отсроченной задолженности по налогу за 2016 год в соответствии со ст.78 НК РФ. Не согласившись с подобными действиями налогового органа общество обратилось в Арбитражный суд.

Ссылаясь на нормы действующего законодательства, оцените правомерность действий налогового органа и разъясните, нормами бюджетного или налогового законодательства надлежит руководствоваться при рассмотрении данного дела. Обоснуйте, как должен быть разрешен описанный спор.

Критерии освоения компетенции:

«пороговый уровень» (удовлетворительно) –

Знать в рамках основной литературы и нормативно-правовых актов общие вопросы финансового права, основные положения финансового контроля, основы налогового права, положения бюджетного права, проблемы правового регулирования финансово-правовыми средствами банковских, страховых, инвестиционных и валютных отношений. Уметь выбирать положения нормативных правовых актов, анализируя их по юридической силе и сфере правового регулирования, подлежащих применению к конкретным ситуациям по вопросам финансового права, анализировать обстоятельства, определять возможные и должные варианты поведения субъектов права в соответствии с нормами законодательства с ошибками, не влияющими на правильность разрешения конкретных ситуаций

Владеть полученными знаниями и терминологическим аппаратом, методикой самостоятельного изучения и анализа относимых норм финансового (бюджетного, налогового) права, навыками соотношения фактов конкретных общественных отношений в сфере финансового права с действующим нормативным регулированием, навыками соотношения деятельности и действия различных субъектов с действующим нормативным правовым регулированием с ошибками, не влияющими на правильность разрешения конкретных ситуаций

«базовый уровень» (хорошо) –

Знать в рамках основной и дополнительной литературы, нормативно-правовых актов общие вопросы финансового права, основные положения финансового контроля, основы налогового права, положения бюджетного права, проблемы правового регулирования финансово-правовыми средствами банковских, страховых, инвестиционных и валютных отношений.

Уметь выбирать положения нормативных правовых актов, анализируя их по юридической силе и сфере правового регулирования, подлежащих применению к конкретным ситуациям по вопросам финансового права, анализировать обстоятельства, определять возможные и должные варианты поведения субъектов права в соответствии с нормами законодательства

Владеть полученными знаниями и терминологическим аппаратом, методикой самостоятельного изучения и анализа относимых норм финансового (бюджетного, налогового) права, навыками соотношения фактов конкретных общественных отношений в сфере финансового права с действующим нормативным регулированием, навыками соотношения деятельности и действия различных субъектов с действующим нормативным правовым регулированием. При выявлении фактов, противоречащих действующему нормативному регулированию, обозначает варианты решения ситуации.

«повышенный уровень» (отлично) –

Знать в рамках основной и дополнительной литературы, нормативно-правовых актов общие вопросы финансового права, основные положения финансового контроля, основы налогового права, положения бюджетного права, проблемы правового регулирования финансово-правовыми средствами банковских, страховых, инвестиционных и валютных отношений.

Уметь выбирать положения нормативных правовых актов, анализируя их по юридической силе и сфере правового регулирования, подлежащих применению к конкретным ситуациям по вопросам финансового права, анализировать обстоятельства, определять возможные и должные варианты поведения субъектов права в соответствии с нормами законодательства

Владеть полученными знаниями и терминологическим аппаратом, методикой самостоятельного изучения и анализа относимых норм финансового (бюджетного, налогового) права, навыками соотношения фактов конкретных общественных отношений в сфере финансового права с действующим нормативным регулированием, навыками соотношения деятельности и действия различных субъектов с действующим нормативным правовым регулированием. При выявлении фактов, противоречащих действующему нормативному регулированию, обозначает варианты решения ситуации.

ОПК-2 способность принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом, составлять юридические документы

Результаты обучения, достижение которых свидетельствует об освоении компетенции:

Знания:

Определение, предмет, система финансового права. Признаки и виды отношений, регулируемых финансовым правом. Отграничение финансового права от других отраслей.

Понятие и виды источников финансового права. Особое значение нормативно-правовых актов органов представительной (законодательной) власти для регулирования финансовых отношений. Конституция, международно-правовые акты, федеральные конституционные законы и федеральные законы как источники финансового права. Нормативно-правовые акты Президента РФ и федеральных органов исполнительной власти. Значение постановлений Конституционного Суда РФ для регулирования финансовых отношений. Нормативно-правовые акты субъектов РФ и органов местного самоуправления – источники финансового права. Общие принципы действия финансово-правовых актов во времени, в пространстве и по кругу лиц.

Понятие, виды и структура финансово-правовых норм. Понятие, виды, элементы, особенности, объекты, участники, содержание, основания возникновения, изменения и прекращения финансовых правоотношений.

Понятие, задачи и виды финансового контроля.

Формы и методы осуществления финансового контроля. Принципы осуществления финансового контроля. Органы финансового контроля.

Деньги: понятие, функции. Понятие денежного обращения. Денежная система: правовые основы, понятие, элементы. Денежная единица. Виды денежных знаков. Законодательство о денежном обращении. Правовые основы безналичного денежного обращения. Функции Центрального Банка РФ по организации и регулирование денежного обращения. Ответственность за нарушение законодательства о денежной системе. Меры по защите денежной системы. Перспективы формирования системы эмиссионного права.

Понятие и признаки налога, сбора и пошлины. Парафискальные сборы. Специальные налоговые режимы: понятие и разновидности. Виды налогов и сборов, взимаемых в РФ. Порядок установления и введения налога и сбора. Объект и предмет налогообложения. Масштаб налога. Единица налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговые льготы.

Понятие налогового права. Предмет налогового права. Признаки отношений, регулируемых налоговым правом. Имущественный и организационный характер налоговых отношений. Властный характер налоговых отношений. Виды отношений, регулируемых налоговым правом. Отношения по установлению и введению налогов и сборов. Отношения по взиманию (уплате) налогов и сборов. Отношения по осуществлению налогового контроля. Отношения по привлечению к налоговой ответственности. Отношения по защите прав налогоплательщиков, налоговых агентов и иных лиц, участвующих в налоговых отношениях. Метод налогового права. Система налогового права и ее структура. Взаимодействие налогового права с другими отраслями и подотраслями права.

Понятие и виды принципов налогового права. Проявление в налоговом праве общеотраслевых и межотраслевых принципов правового регулирования. Проблемы формирования отраслевых принципов налогового права.

Равенство и всеобщность как принципы налогово-правового регулирования. Соразмерность и экономическая обоснованность налогов и сборов. Недопустимость установления налогов и сборов, препятствующих реализации конституционных прав и свобод граждан, а также нарушающих единое экономическое пространство РФ. Законодательный порядок установления и введения налогов. Обязательность определения всех элементов налогообложения при установлении налогов и сборов. Проблема справедливости налогообложения: основные концепции. Добросовестность и злоупотребление правом в сфере налогообложения.

Понятие законодательства о налогах и сборах. Место Налогового кодекса РФ в системе законодательства о налогах и сборах. Порядок определения несоответствия нормативно-правовых актов о налогах и сборах Налоговому кодексу РФ.

Налогово-правовые нормативные акты представительных (законодательных) органов субъектов РФ и представительных органов местного самоуправления. Соотношение законодательства о налогах и сборах и нормативно-правовых актов органов исполнительной власти. Нормативно-правовые акты Президента РФ и федеральных органов исполнительной власти. Нормативно-правовые акты субъектов РФ и органов местного самоуправления. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени и в пространстве

Понятие субъекта налогового права. Налоговая правосубъектность как основная характеристика субъекта налогового права. Виды субъектов налогового права. Элементы и содержание налоговой правосубъектности физических лиц и организаций. Налоговая правоспособность и дееспособность. Налоговая деликтоспособность. Содержание налоговой правосубъектности (компетенции) государственных органов и органов местного самоуправления, публично-территориальных образований. Особенности налоговой компетенции, ее отличие от административно-правовой компетенции.

Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога (сбора). Порядок исполнения обязанности по уплате налога (сбора). Момент исполнения налоговой обязанности. Списание безнадежных долгов по налогам (сборам). Требование об уплате налога: содержание, порядок и сроки направления налогоплательщику. Принудительное взыскание налога (сбора) с физических лиц и организаций. Порядок взыскания налога (сбора) с организации. Взыскание налога (сбора) за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика (плательщика сборов) - организации или налогового агента - организации в банках. Решение о взыскании налога (сбора) и инкассовое поручение (распоряжение) налогового органа на перечисление налога (сбора): порядок и сроки их оформления (вынесения) и исполнения. Взыскание налога или сбора за счет иного имущества налогоплательщика - организации или налогового агента - организации. Постановление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика или налогового агента: порядок вынесения и исполнения. Порядок взыскания налога с организации, если обязанность по уплате налога (сбора) основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделок, заключенных налогоплательщиком с третьими лицами или юридической квалификации статуса и характера деятельности налогоплательщика. Порядок взыскания налога (сбора) с налогоплательщиков - физических лиц или налоговых агентов – физических лиц. Заявление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика – физического лица или налогового агента – физического лица. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов при ликвидации и реорганизации организации (юридического лица). Порядок определения правопреемника в части уплаты налогов (сборов) при реорганизации. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов безвестно отсутствующего и недееспособного физического лица. Порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов лиц моложе 16 лет. Обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов (сборов) и решений о взыскании налогов (сборов). Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов (сборов): порядок и сроки осуществления. Зачет и возврат сумм налогов (сборов) при ликвидации или реорганизации налогоплательщика - организации, плательщика сбора - организации, налогового агента - организации.

Общие условия изменения срока уплаты налога (сбора). Обстоятельства, исключаящие изменение срока уплаты налога (сбора). Формы изменения срока уплаты налога (сбора): отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит. Отличия отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита от налоговых льгот. Органы, уполномоченные принимать решение об изменении срока уплаты налога (сбора). Порядок

принятия решения об изменении срока уплаты налога, поступающего в бюджеты разного уровня. Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога (сбора). Инвестиционный налоговый кредит: понятие, особенности, порядок и условия предоставления. Перечень налогов, по которым может быть предоставлен инвестиционный налоговый кредит. Порядок прекращения действия отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита.

Понятие способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налога (сбора). Частноправовые способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога (сбора): залог и поручительство. Основания использования данных способов обеспечения в налоговых отношениях. Порядок оформления залога и поручительства в обеспечение исполнения обязанности по уплате налога (сбора). Публично-правовые способы обеспечения обязанности по уплате налога (сбора). Пени: понятие, порядок исчисления и взыскания. Приостановление операций по счетам организации или индивидуального предпринимателя. Основания, порядок вынесения и исполнения решения о приостановлении операций по счетам. Арест имущества организации в налоговом праве. Виды ареста имущества (полный и частичный арест имущества). Основания и процедура вынесения и исполнения решения о наложении налогового ареста.

Понятие, виды и формы налогового контроля. Органы, осуществляющие налоговый контроль. Отличие налогового контроля от иных видов финансового контроля. Предварительный налоговый контроль. Учет налогоплательщиков. Постановление на налоговый учет организаций и физических лиц. Место постановки на налоговый учет. Порядок постановки на налоговый учет, переучета и снятия с учета. Особенности налогового учета крупнейших налогоплательщиков. Идентификационный номер налогоплательщика. Обязанности органов, осуществляющих регистрацию места жительства физических лиц, актов гражданского состояния, учет и регистрацию имущества и сделок с ним, а также обязанности иных регистрирующих органов содействовать постановке на налоговый учет. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков. Текущий налоговый контроль. Налоговая декларация: понятия и основания ее представления налогоплательщиком. Содержание налоговой декларации. Порядок и сроки внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию. Последующий налоговый контроль. Налоговые проверки. Выездные и камеральные налоговые проверки. Основания и порядок проведения выездных налоговых проверок. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения выездной налоговой проверки. Предмет выездной налоговой проверки. Срок (длительность) ее проведения. Основания для проведения повторных выездных налоговых проверок. Оформление результатов выездных и камеральных налоговых проверок. Вспомогательные действия (мероприятия), осуществляемые в рамках налогового контроля: осмотр территорий, помещений налогоплательщика, в отношении которого проводится налоговая проверка, документов и предметов; истребование документов; выемка документов и предметов; экспертиза. Порядок оформления и содержание протокола, составляемого при производстве действий по осуществлению налогового контроля. Участие свидетеля, эксперта, понятого, специалиста в осуществлении налогового контроля. Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля.

Недопустимость причинения неправомерного вреда при осуществлении налогового контроля. Ответственность уполномоченных государственных органов и их должностных лиц за нарушения, допущенные при проведении налогового контроля.

Понятие налогового правонарушения. Соотношение понятий «налоговое правонарушение» и «нарушение законодательства о налогах и сборах». Понятие и особенности налоговой ответственности. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения. Субъекты налогового правонарушения. Субъективная сторона налогового правонарушения. Формы вины

(умысел, неосторожность). Обстоятельства, исключаящие вину лица в совершении налогового правонарушения. Объекты налоговых правонарушений. Общая характеристика объективной стороны налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Производство по делу о налоговом правонарушении, совершенном налогоплательщиком, плательщиком сбора, налоговым агентом и иными лицами. Порядок вынесения решения по результатам рассмотрения материалов проверки. Виды решений. Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции: понятие и порядок их наложения (определение их размера). Порядок взыскания налоговой санкции. Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций. Давность взыскания налоговых санкций. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Правонарушения, направленные на воспрепятствование осуществлению налогового контроля: нарушение срока постановки на учет в налоговом органе; уклонение от постановки на учет в налоговом органе; нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке; непредставление налоговой декларации; грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения; непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля; ответственность свидетеля; отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или осуществление заведомо ложного перевода; неправомерное несообщение сведений налоговому органу. Правонарушения, непосредственно влекущие причинение ущерба бюджетам (внебюджетным фондам): неуплата или неполная уплата налога; невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов; несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение. Порядок взыскания с банков штрафов и пени.

Право налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов и иных лиц, участвующих в налоговых отношениях и не имеющих властных полномочий в сфере налогообложения, на обжалование. Порядок и предмет обжалования. Судебное и административное обжалование налогово-правовых актов (в том числе нормативных), а также действий или бездействия должностных лиц налоговых органов. Порядок и сроки подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу. Рассмотрение жалобы вышестоящим налоговым органом или вышестоящим должностным лицом. Рассмотрение жалоб, поданных в суд. Последствия подачи жалобы. Исковые формы защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов и иных лиц, участвующих в налоговых отношениях. Иск о возмещении убытков. Подведомственность и подсудность налоговых споров.

Понятие бюджета: юридическое, экономическое и материальное содержание. Понятие, предмет, система бюджетного права. Источники бюджетного права. Бюджетное законодательство. Соотношение системы бюджетного права и системы бюджетного законодательства. Субъекты бюджетного права: понятие и виды. Бюджетная компетенция: понятие, содержание, особенности. Компетенция органов государственной власти РФ в области регулирования бюджетных отношений. Компетенция органов государственной власти субъектов РФ в области регулирования бюджетных отношений. Компетенция органов местного самоуправления в области регулирования бюджетных отношений. Нормы бюджетного права и бюджетные правоотношения. Участники бюджетных правоотношений, их (правоотношений) объекты и содержание. Виды бюджетных правоотношений.

Бюджетное устройство и бюджетная система РФ. Виды бюджетов. Федеральный бюджет. Бюджеты субъектов РФ и муниципальных образований. Консолидированные бюджеты. Правовой режим бюджетных фондов. Внебюджетные фонды. Структура и

принципы бюджетной системы РФ. Принцип единства бюджетной системы РФ. Принцип разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации. Принцип самостоятельности бюджетов. Принцип равенства бюджетных прав субъектов РФ, муниципальных образований. Принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов. Принцип сбалансированности бюджета. Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств. Принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов. Принцип прозрачности (открытости). Принцип достоверности бюджета. Принцип адресности и целевого характера бюджетных средств. Принцип подведомственности расходов бюджетов. Принцип единства кассы.

Бюджетная классификация: понятие и состав. Классификация доходов бюджетов. Классификация расходов бюджетов. Классификация источников финансирования дефицитов бюджетов. Классификация операций публично-правовых образований. Единство бюджетной классификации РФ. Проблемы детализации объектов бюджетной классификации РФ. Понятие доходов бюджета. Порядок формирования доходов бюджетов. Виды доходов. Налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления. Доходы от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями. Доходы от использования и продажи имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности. Штрафы и иные суммы принудительного изъятия. Безвозмездные и безвозвратные перечисления. Доходы федерального бюджета: понятие и особенности. Доходы бюджетов субъектов РФ и муниципальных образований. Полномочия федеральных, региональных и местных органов представительной и исполнительной власти по формированию доходов бюджетов.

Расходы бюджетов. Формирование расходов бюджетов. Бюджетные ассигнования. Государственное (муниципальное) задание. Обеспечение выполнения функций казенных учреждений. Размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд. Реестры закупок. Государственный (муниципальный) контракт. Субсидии. Бюджетные инвестиции. Резервные фонды. Осуществление расходов, не предусмотренных бюджетом. Расходы федерального бюджета. Расходы бюджетов субъектов РФ. Расходы местных бюджетов. Расходы, совместно финансируемые из нескольких бюджетов. Расходные обязательства Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований. Реестры расходных обязательств.

Понятие и виды межбюджетных отношений. Принципы межбюджетных отношений в РФ. Формы межбюджетных трансфертов. Условия предоставления межбюджетных трансфертов из федерального бюджета. Фонды финансовой поддержки и порядок предоставления дотаций. Фонды софинансирования расходов и порядок предоставления субсидий. Фонды компенсаций и порядок предоставления субвенций. Порядок формирования федерального и регионального фондов компенсаций. «Отрицательные» трансферты. Субсидии из местных бюджетов бюджету субъекта РФ: основания и порядок предоставления.

Понятие сбалансированности бюджетов. Дефицит и профицит бюджетов. Источники финансирования дефицитов бюджетов. Бюджетные кредиты. Право государственных внешних заимствований. Право государственных и муниципальных внутренних заимствований. Предельные объемы государственных и муниципальных долгов. Программы государственных и муниципальных заимствований. Использование нефтегазовых доходов федерального бюджета. Резервный фонд и Фонд национального благосостояния. Государственный и муниципальный долг. Структура долга, виды и срочность долговых обязательств. Программа заимствований. Предельные объемы расходов на обслуживание и погашение государственных и муниципальных долгов. Превышение предельного размера государственных, муниципальных долгов или

пределных объемов расходов на их обслуживание. Реструктуризация долгов. Обслуживание государственного и муниципального долга. Система учета и регистрации государственных и муниципальных заимствований. Государственная долговая книга. Муниципальная долговая книга. Государственные и муниципальные ценные бумаги. Государственные и муниципальные гарантии.

Бюджетный процесс как вид юридического процесса: понятие, особенности стадии. Общая характеристика стадий бюджетного процесса. Участники бюджетного процесса. Бюджетные полномочия законодательных (представительных органов). Бюджетные полномочия органов исполнительной власти. Бюджетные полномочия Банка России. Кредитные организации, осуществляющие операции со средствами бюджета. Органы государственного и муниципального бюджетного (финансового) контроля. Главный распорядитель бюджетных средств, распорядитель бюджетных средств: понятие, функции, полномочия. Бюджетные полномочия главного администратора (администратора) доходов бюджета. Бюджетные полномочия главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета. Казенное учреждение. Получатель бюджетных средств, его полномочия. Участники бюджетного процесса на федеральном уровне, их полномочия. Участники бюджетного процесса на уровне субъектов РФ, их полномочия. Участники бюджетного процесса на местном уровне, их полномочия. Осуществление бюджетных полномочий органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления при введении временной финансовой администрации.

Составление проекта бюджета как стадия бюджетного процесса. Составление проекта федерального бюджета. Бюджетное послание Президента РФ. Органы, осуществляющие составление проектов бюджетов. Роль Министерства финансов РФ, финансовых органов субъектов РФ и муниципальных образований в составлении проектов бюджетов. Сведения, необходимые для составления проектов бюджетов. Значение прогноза социально-экономического развития территории, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики для составления проекта бюджета. Прогнозирование доходов бюджета. Планирование бюджетных ассигнований. Долгосрочные и ведомственные целевые программы. Порядок представления проекта закона (решения) о бюджете на утверждение. Требования, предъявляемые к проекту закона (решения) о бюджете. Состав показателей, представляемых для рассмотрения и утверждения в проекте закона (решения) о бюджете. Документы и материалы, представляемые одновременно с проектом бюджета. Особенности порядка составления проекта федерального бюджета. Порядок составления и представления на утверждение проектов бюджетов субъектов РФ и проектов бюджетов муниципальных образований. Внешние долговые требования РФ. Объем долга иностранных государств. Программа предоставления РФ финансовых и государственных экспортных кредитов. Реструктуризация и списание долга иностранного государства и (или) иностранного юридического лица перед РФ. Сбалансированность бюджетов внебюджетных фондов.

Общие принципы рассмотрения и утверждения бюджетов. Рассмотрение проекта закона (решения) о бюджете и его утверждение. Временное управление бюджетом. Рассмотрение и утверждение проекта федерального закона о федеральном бюджете. Порядок внесения проекта федерального закона о федеральном бюджете в Государственную Думу и порядок его рассмотрения. Рассмотрение Государственной Думой проекта федерального бюджета в первом чтении: порядок, сроки, процедуры работы согласительных комиссий. Рассмотрение Государственной Думой проекта федерального бюджета во втором и третьем чтениях. Рассмотрение федерального закона о федеральном бюджете Советом Федерации. Рассмотрение и утверждение проекта закона о бюджете субъекта РФ и проекта решения о бюджете муниципального образования на очередной финансовый год. Внесение изменений и дополнений в законы (решения) о бюджете: порядок, основания.

Исполнение бюджета как стадия бюджетного процесса. Сводная бюджетная роспись как основа исполнения бюджета. Кассовый план. Исполнение бюджетов по доходам и расходам. Бюджетная роспись. Исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета. Лицевые счета для учета операций по исполнению бюджета. Бюджетная смета. Предельные объемы финансирования. Использование доходов, фактически полученных при исполнении бюджета сверх утвержденных законом (решением) о бюджете. Размещение бюджетных средств на банковских депозитах, передача бюджетных средств в доверительное управление. Иммунитет бюджетов. Особенности исполнения бюджетов, установленные федеральными законами. Основы кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы РФ. Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы РФ. Основы составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности. Основы бюджетного учета и бюджетной отчетности. Составление бюджетной отчетности. Формирование отчетности об исполнении консолидированного бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета. Представление, рассмотрение и утверждение годового отчета об исполнении бюджета законодательным (представительным) органом. Закон (решение) об исполнении бюджета. Составление и представление бюджетной отчетности РФ. Федеральный закон об исполнении федерального бюджета. Внешняя проверка годового отчета об исполнении федерального бюджета. Представление годового отчета об исполнении федерального бюджета в Государственную Думу. Рассмотрение и утверждение годового отчета об исполнении федерального бюджета Государственной Думой.

Государственный и муниципальный бюджетный (финансовый) контроль: понятие, цели, задачи, особенности. Его основные отличия от налогового контроля. Предмет и виды бюджетного (финансового) контроля. Формы его осуществления. Органы, осуществляющие бюджетный (финансовый) контроль. Бюджетный (финансовый) контроль законодательных (представительных) органов и органов исполнительной власти. Финансовый контроль, осуществляемый главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета и главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета. Счетная палата РФ как орган бюджетного (финансового) контроля: порядок организации ее деятельности. Полномочия Счетной палаты РФ в сфере бюджетного (финансового) контроля.

Понятие и виды нарушений бюджетного законодательства РФ. Бюджетная ответственность. Административная, уголовная, дисциплинарная ответственность за нарушения бюджетного законодательства РФ. Бюджетные санкции и иные меры принуждения, применяемые к нарушителям бюджетного законодательства. Полномочия федеральных органов исполнительной власти, органов, исполняющих бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты в области применения мер принуждения за нарушения бюджетного законодательства РФ. Бесспорное списание бюджетных средств.

Отдельные виды нарушений бюджетного законодательства РФ и ответственность за их совершение. Нецелевое использование бюджетных средств. Невозврат либо несвоевременный возврат бюджетных средств, полученных на возвратной основе. Неперечисление либо несвоевременное перечисление процентов (платы) за пользование бюджетными средствами, предоставленными на возмездной основе. Непредставление либо несвоевременное представление отчетов и иных сведений, необходимых для составления проектов бюджетов, их исполнения и контроля за их исполнением. Неперечисление либо несвоевременное перечисление бюджетных средств получателям бюджетных средств. Несвоевременное доведение уведомлений о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств до получателей бюджетных средств. Несоответствие бюджетной росписи расходам, утвержденным бюджетом. Финансирование расходов сверх утвержденных лимитов. Несоответствие уведомлений о

бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств бюджетной росписи. Предоставление бюджетных кредитов с нарушением установленного порядка. Предоставление государственных или муниципальных гарантий с нарушением установленного порядка. Предоставление бюджетных инвестиций с нарушением установленного порядка. Осуществление государственных или муниципальных закупок с нарушением установленного порядка. Нарушение запрета на размещение бюджетных средств на банковских депозитах либо передачу их в доверительное управление. Несоблюдение обязанности зачисления доходов бюджетов. Несвоевременное исполнение платежных документов на перечисление средств, подлежащих зачислению на счета бюджетов. Несвоевременное исполнение платежных документов на перечисление бюджетных средств на лицевые счета получателям бюджетных средств. Несвоевременное осуществление платежей по подтвержденным бюджетным обязательствам. Проблемы группировки составов нарушений бюджетного законодательства РФ.

Понятие и предмет банковского права. Место банковского права в российской системе права: концепции и теории. Источники банковского права. Субъекты банковского права. Центральный Банк РФ (Банк России): цели и задачи деятельности, основные функции и полномочия. Денежно-кредитная политика Банка России. Организация безналичных расчетов. Банковское регулирование и надзор. Обеспечение финансовой надежности кредитных организаций. Страхование право (правовые основы страхования). Понятие страхования и его функции. Государственное регулирование страховой деятельности. Обязательное страхование. Источники выплат страховых возмещений в рамках системы обязательного страхования. Правовое регулирование валютных отношений в РФ: общая характеристика. Защита валюты РФ. Внутренний валютный рынок. Приобретение и продажа иностранной валюты на внутреннем валютном рынке РФ. Валютный контроль. Органы валютного контроля.

Умения:

Применяет полученные знания в области финансового (бюджетного, налогового) права в ходе правоприменения.

Составляет юридические заключения и мотивированные мнения по вопросам применения законодательства в сфере финансового права.

В конкретной правовой ситуации определяет сферу правового регулирования общественных отношений, обозначенных субъектом обращения. Умеет проанализировать ситуацию с точки зрения обратившегося субъекта или конкретного объекта. Умеет выделить и разъяснить объем прав и обязанностей относительно обратившего субъекта или конкретного объекта в сфере финансовых прав и обязанностей граждан. Умеет спрогнозировать возможный исход конкретной правовой ситуации, опираясь, в том числе на судебную практику, выбрать наиболее эффективный способ.

Корректно выбирать механизм реализации и защиты прав и интересов человека и гражданина и восстановления нарушенного права.

Навыки:

Владеет полученными знаниями и терминологическим аппаратом, методикой самостоятельного изучения и анализа относимых норм финансового (бюджетного, налогового) права.

Применяет результаты толкования при разрешении конкретных правовых ситуаций по вопросам применения законодательства в сфере финансового права.

Выделяет из всего объема нормативного регулирования положения, регулирующие конкретную ситуацию. Анализирует и излагает информацию относительно конкретного субъекта или объекта. Моделирует возможные правовые последствия.

Оценочные средства, используемые для оценки сформированности компетенции:

Теоретические вопросы.

1. Финансы: понятие, признаки, функции.
2. Финансовое право РФ: понятие и предмет.
3. Финансовое право РФ: метод правового регулирования.
4. Система финансового права РФ.
5. Финансовые правоотношения: понятие, особенности, виды.
6. Субъекты финансового права РФ.
7. Источники финансового права РФ.
8. Финансовое право РФ как наука.
9. Финансовый контроль: понятие, особенности, виды.
10. Правовое положение Счетной палаты РФ.
11. Правовое положение Министерства финансов РФ.
12. Правовое положение Федеральной налоговой службы РФ.
13. Правовое положение Федерального казначейства.
14. Правовое положение Федеральной службы по финансовому мониторингу.
15. Законодательство РФ о противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма: источники, общая характеристика.
16. Основы правового регулирования аудиторской деятельности.
17. Бюджетное право: понятие, предмет, система, источники.
18. Бюджетная система РФ: понятие, структура, принципы.
19. Бюджетная классификация: понятие, состав и общая характеристика.
20. Доходы бюджета: понятие, виды и их характеристика.
21. Расходы бюджета: понятие, формы и их характеристика.
22. Бюджетный кредит: понятие, порядок и условия предоставления.
23. Дефицит бюджета и источники его финансирования.
24. Государственный и муниципальный долг: понятие, структура, порядок управления.
25. Внешние долговые требования РФ: понятие и общая характеристика.
26. Межбюджетные трансферты: понятие, формы, условия предоставления.
27. Государственные внебюджетные фонды РФ: понятие, виды, правовой статус.
28. Бюджетный процесс в РФ: понятие, стадии, участники бюджетного процесса.
29. Правовое положение бюджетного учреждения.
30. Правовое положение казенного учреждения.
31. Правовое положение автономного учреждения.
32. Основы составления проектов бюджетов.
33. Основы рассмотрения и утверждения бюджетов.
34. Основы исполнения бюджетов.
35. Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы РФ: общая характеристика.
36. Бюджетные нарушения: понятие; меры принуждения и основания их применения; полномочия государственных органов и органов муниципальных образований.
37. Виды бюджетных нарушений и бюджетные меры принуждения, применяемые за их совершение.
38. Налоговое право: понятие, предмет, система.
39. Понятие и виды источников налогового права.
40. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени, пространстве и по кругу лиц.
41. Основные начала законодательства о налогах и сборах.
42. Понятие налога и сбора. Классификации налогов и сборов.
43. Общие условия установления налога и сбора.
44. Участники налоговых правоотношений: понятие и состав.
45. Налогоплательщики и плательщики сборов: права и обязанности.

46. Налоговые агенты как участники налоговых правоотношений.
47. Кредитные организации как участники налоговых правоотношений.
48. Налоговые органы в РФ: права, обязанности, ответственность.
49. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора.
50. Порядок исполнения обязанности по уплате налога и сбора.
51. Взыскание налога, сбора за счет денежных средств, находящихся на банковских счетах организаций.
52. Взыскание налога или сбора за счет иного имущества организаций.
53. Взыскание налога, сбора за счет имущества физического лица.
54. Изменение срока уплаты налогов, сборов: понятие, формы, порядок.
55. Налоговое уведомление и требование об уплате налогов и сборов: понятие, правовое значение, содержание, сроки направления и исполнения.
56. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога и сбора: залог имущества; поручительство; пеня.
57. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога и сбора: приостановление операций по банковским счетам организаций; арест имущества; банковская гарантия.
58. Зачет и возврат излишне уплаченных налогов, сборов, пеней, штрафов. Возврат сумм излишне взысканных налогов, сборов, пеней, штрафов.
59. Налоговая декларация: понятие, порядок предоставления; порядок внесения дополнений и изменений.
60. Налоговый контроль: понятие, формы и их общая характеристика.
61. Учет налогоплательщиков: понятие, порядок осуществления.
62. Камеральная налоговая проверка.
63. Выездная налоговая проверка: понятие, порядок назначения и проведения, порядок оформления результатов выездной налоговой проверки.
64. Истребование налоговыми органами документов (информации) при проведении мероприятий налогового контроля.
65. Общие положения о контроле за сделками между взаимозависимыми лицами.
66. Порядок рассмотрения дела о налоговом правонарушении. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.
67. Налоговое правонарушение и ответственность за его совершение: понятие, субъекты; общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения; формы вины.
68. Налоговое правонарушение и ответственность за его совершение: обстоятельства, исключающие вину; обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности; обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность.
69. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции: понятие, порядок взыскания, срок исковой давности.
70. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц: порядок и сроки обжалования, рассмотрение жалобы и принятие решения по ней.
71. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение: составы, общая характеристика.
72. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение: составы, общая характеристика.
73. Выполнение международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения и взаимной административной помощи по налоговым делам.
74. Законодательство РФ о банковской деятельности: общая характеристика.
75. Правовое положение Центрального банка РФ.

76. Правовое положение кредитной организации.
77. Банковские операции: понятие, виды, общая характеристика.
78. Расчетные правоотношения: понятие, содержание, виды (формы) расчетов.
79. Законодательство РФ о национальной платежной системе: источники, общая характеристика.
80. Правовые основы валютного регулирования и валютного контроля в РФ.

Практические задачи.

1. В соответствии с Законом Хабаровского края «О краевом бюджете» образован краевой фонд финансовой поддержки муниципальных образований: 1) на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – в размере 60% от объема дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности, предусмотренной в бюджете Хабаровского края в Фонде поддержки субъектов РФ; 2) на стимулирование муниципальных образований – за счет доходов, поступивших в краевой бюджет сверх установленного плана по налогу на доходы физических лиц и налогу на имущество организаций. Согласно данному закону, доходы, поступившие сверх установленного плана по налогу на доходы физических лиц и налогу на имущество организаций, зачисляются в Краевой фонд финансовой поддержки и направляются в бюджеты муниципальных образований Хабаровского края, обеспечивших перевыполнение плана, в виде стимулирующей части финансовой помощи. Однако для получения указанных средств необходимо подписать Соглашение об исполнении бюджета муниципальных образований через казначейство. Администрация г.Хабаровска обратилась в суд с заявлением о признании в этой части Закона «О краевом бюджете» недействующим.

Ссылаясь на нормы действующего законодательства, оцените правомерность позиций сторон. Какое решение, с Вашей точки зрения, должен принять суд?

2. Приказом финансового управления администрации Приморского края было утверждено решение об эмиссии и обращении краткосрочных облигаций Приморского края, согласно которому дата начала размещения выпуска - 29.12.2014, форма выпуска ценных бумаг - именные бездокументарные ценные бумаги, вид ценных бумаг - облигации номинальной стоимостью 5000 руб., дата погашения выпуска - 28.12.2015. Указанным решением также установлено погашение облигаций по номинальной стоимости, начисление по ним фиксированного купонного дохода в размере 15% годовых, а также определено, что финансирование расходов по погашению номинальной стоимости облигаций и начисленного купонного дохода предусматривается за счет средств краевого бюджета.

В свою очередь Законом Приморского края «О бюджете Приморского края на 2016 год» предусмотрено, что погашение по краткосрочным займам и облигациям осуществляется по мере предъявления таких требований от держателей ценных бумаг.

25.05.2015г. Администрацией Приморского края было принято решение о том, что в связи со стихийным бедствием, произошедшим на территории Приморского края дату погашения выпуска по краткосрочным облигациям установить – 28.12.2016 года.

В июне 2016 года ИП И. обратился в Арбитражный суд Приморского края с заявлением к Администрации Приморского края о взыскании 4 100 000 руб. номинальной стоимости облигаций, купонного дохода по ним в размере 300 000 руб.

Ссылаясь на нормы действующего законодательства, оцените правомерность действий и решений Администрации Приморского края, а также позиции ИП И.

Критерии освоения компетенции:

«пороговый уровень» (удовлетворительно) –

Знать в рамках основной литературы и нормативно-правовых актов общие вопросы финансового права, основные положения финансового контроля, правовые основы

денежного обращения, основы налогового права, положения бюджетного права, проблемы правового регулирования финансово-правовыми средствами банковских, страховых, инвестиционных и валютных отношений.

Уметь применять полученные знания в области финансового (бюджетного, налогового) права в ходе правоприменения, составлять юридические заключения и мотивированные мнения по вопросам применения законодательства в сфере финансового права, в конкретной правовой ситуации определяет сферу правового регулирования общественных отношений, обозначенных субъектом обращения, проанализировать ситуацию с точки зрения обратившегося субъекта или конкретного объекта, выделить и разъяснить объем прав и обязанностей относительно обратившего субъекта или конкретного объекта в сфере финансовых прав и обязанностей граждан, спрогнозировать возможный исход конкретной правовой ситуации, опираясь, в том числе на судебную практику, выбрать наиболее эффективный способ с ошибками, не влияющими на правильность разрешения конкретных ситуаций

Владеть полученными знаниями и терминологическим аппаратом, методикой самостоятельного изучения и анализа относимых норм финансового (бюджетного, налогового) права, навыками применения результатов толкования при разрешении конкретных правовых ситуаций по вопросам применения законодательства в сфере финансового права, навыками выделения из всего объема нормативного регулирования положения, регулирующие конкретную ситуацию, навыками анализа и изложения информации относительно конкретного субъекта или объекта с ошибками, не влияющими на правильность разрешения конкретных ситуаций

«базовый уровень» (хорошо) –

Знать в рамках основной и дополнительной литературы, нормативно-правовых актов общие вопросы финансового права, основные положения финансового контроля, правовые основы денежного обращения, основы налогового права, положения бюджетного права, проблемы правового регулирования финансово-правовыми средствами банковских, страховых, инвестиционных и валютных отношений.

Уметь применять полученные знания в области финансового (бюджетного, налогового) права в ходе правоприменения, составлять юридические заключения и мотивированные мнения по вопросам применения законодательства в сфере финансового права, в конкретной правовой ситуации определяет сферу правового регулирования общественных отношений, обозначенных субъектом обращения, проанализировать ситуацию с точки зрения обратившегося субъекта или конкретного объекта, выделить и разъяснить объем прав и обязанностей относительно обратившего субъекта или конкретного объекта в сфере финансовых прав и обязанностей граждан, спрогнозировать возможный исход конкретной правовой ситуации

Владеть полученными знаниями и терминологическим аппаратом, методикой самостоятельного изучения и анализа относимых норм финансового (бюджетного, налогового) права, навыками применения результатов толкования при разрешении конкретных правовых ситуаций по вопросам применения законодательства в сфере финансового права, навыками выделения из всего объема нормативного регулирования положения, регулирующие конкретную ситуацию, навыками анализа и изложения информации относительно конкретного субъекта или объекта.

«повышенный уровень» (отлично) -

Знать в рамках основной и дополнительной литературы, нормативно-правовых актов, правоприменительной практики по вопросам составления и оформления отдельных документов, текущей научной и научно-практической дискуссии по вопросам финансового права общие вопросы финансового права, основные положения финансового контроля, правовые основы денежного обращения, основы налогового права, положения бюджетного права, проблемы правового регулирования финансово-правовыми средствами банковских, страховых, инвестиционных и валютных отношений.

Уметь применять полученные знания в области финансового (бюджетного, налогового) права в ходе правоприменения, составлять юридические заключения и мотивированные мнения по вопросам применения законодательства в сфере финансового права, в конкретной правовой ситуации определяет сферу правового регулирования общественных отношений, обозначенных субъектом обращения, проанализировать ситуацию с точки зрения обратившегося субъекта или конкретного объекта, выделить и разъяснить объем прав и обязанностей относительно обратившего субъекта или конкретного объекта в сфере финансовых прав и обязанностей граждан, спрогнозировать возможный исход конкретной правовой ситуации, опираясь, в том числе на судебную практику, выбрать наиболее эффективный способ. Корректно выбирать механизм реализации и защиты прав и интересов человека и гражданина и восстановления нарушенного права.

Владеть полученными знаниями и терминологическим аппаратом, методикой самостоятельного изучения и анализа относимых норм финансового (бюджетного, налогового) права, навыками применения результатов толкования при разрешении конкретных правовых ситуаций по вопросам применения законодательства в сфере финансового права, навыками выделения из всего объема нормативного регулирования положения, регулирующие конкретную ситуацию, навыками анализа и изложения информации относительно конкретного субъекта или объекта, навыками моделирования возможных правовых последствий.

ОПК-3 способность определять правовую природу общественных отношений, вычленять правовую составляющую в юридически значимых событиях и фактах, квалифицировать их
Результаты обучения, достижение которых свидетельствует об освоении компетенции:

Знания:

Определение, предмет, система финансового права. Признаки и виды отношений, регулируемых финансовым правом. Отграничение финансового права от других отраслей.

Понятие, виды и структура финансово-правовых норм. Понятие, виды, элементы, особенности, объекты, участники, содержание, основания возникновения, изменения и прекращения финансовых правоотношений.

Понятие, задачи и виды финансового контроля.

Понятие и признаки налога, сбора и пошлины. Парафискальные сборы. Специальные налоговые режимы: понятие и разновидности. Виды налогов и сборов, взимаемых в РФ. Порядок установления и введения налога и сбора. Объект и предмет налогообложения. Масштаб налога. Единица налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговые льготы.

Понятие налогового права. Предмет налогового права. Признаки отношений, регулируемых налоговым правом. Имущественный и организационный характер налоговых отношений. Властный характер налоговых отношений. Виды отношений, регулируемых налоговым правом. Отношения по установлению и введению налогов и сборов. Отношения по взиманию (уплате) налогов и сборов. Отношения по осуществлению налогового контроля. Отношения по привлечению к налоговой ответственности. Отношения по защите прав налогоплательщиков, налоговых агентов и иных лиц, участвующих в налоговых отношениях. Метод налогового права. Система налогового права и ее структура. Взаимодействие налогового права с другими отраслями и подотраслями права.

Понятие и виды принципов налогового права. Проявление в налоговом праве общеотраслевых и межотраслевых принципов правового регулирования. Проблемы формирования отраслевых принципов налогового права.

Равенство и всеобщность как принципы налогово-правового регулирования. Соразмерность и экономическая обоснованность налогов и сборов. Недопустимость установления налогов и сборов, препятствующих реализации конституционных прав и свобод граждан, а также нарушающих единое экономическое пространство РФ. Законодательный порядок установления и введения налогов. Обязательность определения всех элементов налогообложения при установлении налогов и сборов. Проблема справедливости налогообложения: основные концепции. Добросовестность и злоупотребление правом в сфере налогообложения.

Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога (сбора). Порядок исполнения обязанности по уплате налога (сбора). Момент исполнения налоговой обязанности. Списание безнадежных долгов по налогам (сборам). Требование об уплате налога: содержание, порядок и сроки направления налогоплательщику. Принудительное взыскание налога (сбора) с физических лиц и организаций. Порядок взыскания налога (сбора) с организации. Взыскание налога (сбора) за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика (плательщика сборов) - организации или налогового агента - организации в банках. Решение о взыскании налога (сбора) и инкассовое поручение (распоряжение) налогового органа на перечисление налога (сбора): порядок и сроки их оформления (вынесения) и исполнения. Взыскание налога или сбора за счет иного имущества налогоплательщика - организации или налогового агента - организации. Постановление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика или налогового агента: порядок вынесения и исполнения. Порядок взыскания налога с организации, если обязанность по уплате налога (сбора) основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделок, заключенных налогоплательщиком с третьими лицами или юридической квалификации статуса и характера деятельности налогоплательщика. Порядок взыскания налога (сбора) с налогоплательщиков - физических лиц или налоговых агентов - физических лиц. Заявление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика - физического лица или налогового агента - физического лица. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов при ликвидации и реорганизации организации (юридического лица). Порядок определения правопреемника в части уплаты налогов (сборов) при реорганизации. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов безвестно отсутствующего и недееспособного физического лица. Порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов лиц моложе 16 лет. Обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов (сборов) и решений о взыскании налогов (сборов). Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов (сборов): порядок и сроки осуществления. Зачет и возврат сумм налогов (сборов) при ликвидации или реорганизации налогоплательщика - организации, плательщика сбора - организации, налогового агента - организации.

Понятие налогового правонарушения. Соотношение понятий «налоговое правонарушение» и «нарушение законодательства о налогах и сборах». Понятие и особенности налоговой ответственности. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения. Субъекты налогового правонарушения. Субъективная сторона налогового правонарушения. Формы вины (умысел, неосторожность). Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Объекты налоговых правонарушений. Общая характеристика объективной стороны налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Производство по делу о налоговом правонарушении, совершенном налогоплательщиком,

плательщиком сбора, налоговым агентом и иными лицами. Порядок вынесения решения по результатам рассмотрения материалов проверки. Виды решений. Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции: понятие и порядок их наложения (определение их размера). Порядок взыскания налоговой санкции. Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций. Давность взыскания налоговых санкций. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Правонарушения, направленные на воспрепятствование осуществлению налогового контроля: нарушение срока постановки на учет в налоговом органе; уклонение от постановки на учет в налоговом органе; нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке; непредставление налоговой декларации; грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения; непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля; ответственность свидетеля; отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или осуществление заведомо ложного перевода; неправомерное несообщение сведений налоговому органу. Правонарушения, непосредственно влекущие причинение ущерба бюджетам (внебюджетным фондам): неуплата или неполная уплата налога; невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов; несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение. Порядок взыскания с банков штрафов и пени.

Понятие бюджета: юридическое, экономическое и материальное содержание. Понятие, предмет, система бюджетного права. Источники бюджетного права. Бюджетное законодательство. Соотношение системы бюджетного права и системы бюджетного законодательства. Субъекты бюджетного права: понятие и виды. Бюджетная компетенция: понятие, содержание, особенности. Компетенция органов государственной власти РФ в области регулирования бюджетных отношений. Компетенция органов государственной власти субъектов РФ в области регулирования бюджетных отношений. Компетенция органов местного самоуправления в области регулирования бюджетных отношений. Нормы бюджетного права и бюджетные правоотношения. Участники бюджетных правоотношений, их (правоотношений) объекты и содержание. Виды бюджетных правоотношений.

Бюджетное устройство и бюджетная система РФ. Виды бюджетов. Федеральный бюджет. Бюджеты субъектов РФ и муниципальных образований. Консолидированные бюджеты. Правовой режим бюджетных фондов. Внебюджетные фонды. Структура и принципы бюджетной системы РФ. Принцип единства бюджетной системы РФ. Принцип разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации. Принцип самостоятельности бюджетов. Принцип равенства бюджетных прав субъектов РФ, муниципальных образований. Принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов. Принцип сбалансированности бюджета. Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств. Принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов. Принцип прозрачности (открытости). Принцип достоверности бюджета. Принцип адресности и целевого характера бюджетных средств. Принцип подведомственности расходов бюджетов. Принцип единства кассы.

Бюджетная классификация: понятие и состав. Классификация доходов бюджетов. Классификация расходов бюджетов. Классификация источников финансирования дефицитов бюджетов. Классификация операций публично-правовых образований. Единство бюджетной классификации РФ. Проблемы детализации объектов бюджетной классификации РФ. Понятие доходов бюджета. Порядок формирования доходов

бюджетов. Виды доходов. Налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления. Доходы от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями. Доходы от использования и продажи имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности. Штрафы и иные суммы принудительного изъятия. Безвозмездные и безвозвратные перечисления. Доходы федерального бюджета: понятие и особенности. Доходы бюджетов субъектов РФ и муниципальных образований. Полномочия федеральных, региональных и местных органов представительной и исполнительной власти по формированию доходов бюджетов.

Понятие и виды нарушений бюджетного законодательства РФ. Бюджетная ответственность. Административная, уголовная, дисциплинарная ответственность за нарушения бюджетного законодательства РФ. Бюджетные санкции и иные меры принуждения, применяемые к нарушителям бюджетного законодательства. Полномочия федеральных органов исполнительной власти, органов, исполняющих бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты в области применения мер принуждения за нарушения бюджетного законодательства РФ. Бесспорное списание бюджетных средств.

Отдельные виды нарушений бюджетного законодательства РФ и ответственность за их совершение. Нецелевое использование бюджетных средств. Невозврат либо несвоевременный возврат бюджетных средств, полученных на возвратной основе. Неперечисление либо несвоевременное перечисление процентов (платы) за пользование бюджетными средствами, предоставленными на возмездной основе. Непредставление либо несвоевременное представление отчетов и иных сведений, необходимых для составления проектов бюджетов, их исполнения и контроля за их исполнением. Неперечисление либо несвоевременное перечисление бюджетных средств получателям бюджетных средств. Несвоевременное доведение уведомлений о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств до получателей бюджетных средств. Несоответствие бюджетной росписи расходам, утвержденным бюджетом. Финансирование расходов сверх утвержденных лимитов. Несоответствие уведомлений о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств бюджетной росписи. Предоставление бюджетных кредитов с нарушением установленного порядка. Предоставление государственных или муниципальных гарантий с нарушением установленного порядка. Предоставление бюджетных инвестиций с нарушением установленного порядка. Осуществление государственных или муниципальных закупок с нарушением установленного порядка. Нарушение запрета на размещение бюджетных средств на банковских депозитах либо передачу их в доверительное управление. Несоблюдение обязанности зачисления доходов бюджетов. Несвоевременное исполнение платежных документов на перечисление средств, подлежащих зачислению на счета бюджетов. Несвоевременное исполнение платежных документов на перечисление бюджетных средств на лицевые счета получателям бюджетных средств. Несвоевременное осуществление платежей по подтвержденным бюджетным обязательствам. Проблемы группировки составов нарушений бюджетного законодательства РФ.

Умения:

Применяет полученные знания в области финансового (бюджетного, налогового) права в ходе правоприменения.

Пользуется источниками правовой информации в сфере финансового права, выявляет юридические факты, влекущие возникновение обязанностей по уплате налогов и сборов.

В конкретной ситуации выделяет общественные отношения, нормативное регулирование, подлежащее применению. Выделяет субъектов и объекты в конкретных налоговых правоотношениях, а также юридические факты, требующие правового анализа, разрешает правовую ситуацию.

В конкретной правовой ситуации характеризует отдельные источники финансового права, основываясь на опыте их применения в Российской Федерации.

Навыки:

Владеет полученными знаниями и терминологическим аппаратом, методикой самостоятельного изучения и анализа относимых норм финансового (бюджетного, налогового) права.

Анализирует юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения в сфере финансового права, толкует отдельные нормы финансового законодательства.

В конкретной правовой ситуации определяет обстоятельства, требующие юридического анализа и влекущие юридические последствия.

Оценочные средства, используемые для оценки сформированности компетенции:

Теоретические вопросы

1. Финансы: понятие, признаки, функции.
2. Финансовое право РФ: понятие и предмет.
3. Финансовое право РФ: метод правового регулирования.
4. Система финансового права РФ.
5. Финансовые правоотношения: понятие, особенности, виды.
6. Субъекты финансового права РФ.
7. Источники финансового права РФ.
8. Финансовое право РФ как наука.
9. Финансовый контроль: понятие, особенности, виды.
10. Правовое положение Счетной палаты РФ.
11. Правовое положение Министерства финансов РФ.
12. Правовое положение Федеральной налоговой службы РФ.
13. Правовое положение Федерального казначейства.
14. Правовое положение Федеральной службы по финансовому мониторингу.
15. Законодательство РФ о противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма: источники, общая характеристика.
16. Бюджетное право: понятие, предмет, система, источники.
17. Бюджетная система РФ: понятие, структура, принципы.
18. Бюджетная классификация: понятие, состав и общая характеристика.
19. Доходы бюджета: понятие, виды и их характеристика.
20. Расходы бюджета: понятие, формы и их характеристика.
21. Бюджетный кредит: понятие, порядок и условия предоставления.
22. Дефицит бюджета и источники его финансирования.
23. Государственный и муниципальный долг: понятие, структура, порядок управления.
24. Межбюджетные трансферты: понятие, формы, условия предоставления.
25. Государственные внебюджетные фонды РФ: понятие, виды, правовой статус.
26. Бюджетный процесс в РФ: понятие, стадии, участники бюджетного процесса.
27. Правовое положение бюджетного учреждения.
28. Правовое положение казенного учреждения.
29. Правовое положение автономного учреждения.
30. Бюджетные нарушения: понятие; меры принуждения и основания их применения; полномочия государственных органов и органов муниципальных образований.
31. Виды бюджетных нарушений и бюджетные меры принуждения, применяемые за их совершение.
32. Налоговое право: понятие, предмет, система.
33. Понятие и виды источников налогового права.

34. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени, пространстве и по кругу лиц.
35. Основные начала законодательства о налогах и сборах.
36. Понятие налога и сбора. Классификации налогов и сборов.
37. Общие условия установления налога и сбора.
38. Участники налоговых правоотношений: понятие и состав.
39. Налогоплательщики и плательщики сборов: права и обязанности.
40. Налоговые агенты как участники налоговых правоотношений.
41. Кредитные организации как участники налоговых правоотношений.
42. Налоговые органы в РФ: права, обязанности, ответственность.
43. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора.
44. Порядок исполнения обязанности по уплате налога и сбора.
45. Взыскание налога, сбора за счет денежных средств, находящихся на банковских счетах организаций.
46. Взыскание налога или сбора за счет иного имущества организаций.
47. Взыскание налога, сбора за счет имущества физического лица.
48. Изменение срока уплаты налогов, сборов: понятие, формы, порядок.
49. Налоговое уведомление и требование об уплате налогов и сборов: понятие, правовое значение, содержание, сроки направления и исполнения.
50. Налоговая декларация: понятие, порядок предоставления; порядок внесения дополнений и изменений.
51. Налоговый контроль: понятие, формы и их общая характеристика.
52. Учет налогоплательщиков: понятие, порядок осуществления.
53. Камеральная налоговая проверка.
54. Выездная налоговая проверка: понятие, порядок назначения и проведения, порядок оформления результатов выездной налоговой проверки.
55. Общие положения о контроле за сделками между взаимозависимыми лицами.
56. Порядок рассмотрения дела о налоговом правонарушении. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.
57. Налоговое правонарушение и ответственность за его совершение: понятие, субъекты; общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения; формы вины.
58. Налоговое правонарушение и ответственность за его совершение: обстоятельства, исключающие вину; обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности; обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность.
59. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции: понятие, порядок взыскания, срок исковой давности.
60. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц: порядок и сроки обжалования, рассмотрение жалобы и принятие решения по ней.
61. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение: составы, общая характеристика.
62. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение: составы, общая характеристика.
63. Выполнение международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения и взаимной административной помощи по налоговым делам.
64. Законодательство РФ о банковской деятельности: общая характеристика.
65. Правовое положение Центрального банка РФ.
66. Правовое положение кредитной организации.
67. Банковские операции: понятие, виды, общая характеристика.

68. Законодательство РФ о национальной платежной системе: источники, общая характеристика.
69. Правовые основы валютного регулирования и валютного контроля в РФ.

Практические задачи

1. Управление ФАС России по Саратовской области обратилось в суд с заявлением о признании недействующим решения Городской думы города Саратова «Об утверждении правил размещения наружной рекламы на территории города Саратова». По мнению антимонопольного органа, плата за распространение наружной рекламы относится к собственным доходам местных бюджетов как платеж, установленный законодательством, и должна зачисляться на соответствующие бюджетные счета УФК. Между тем, положения утвержденного порядка устанавливали, что зачисление доходов в виде платы за размещение средств наружной рекламы и информации в г.Саратове на счет МУП. По мнению антимонопольного органа, указанный порядок принят с превышением бюджетных полномочий муниципальных органов.

Возражая против заявленных требований, Городская дума города Саратова указала на то, что органы местного самоуправления свободны в осуществлении бюджетных полномочий и вправе самостоятельно определить организацию, аккумулирующую поступающие от размещения рекламы денежные средства.

Ссылаясь на нормы действующего законодательства, оцените доводы и возражения каждой из сторон, определите бюджетные полномочия органов местного самоуправления.

2. Прокурор Оренбургской области обратился в суд с заявлением о признании недействующим ст.61 Закона Оренбургской области «О государственной и муниципальной службе» в части установления дополнительно к должностному окладу в составе заработной платы государственного служащего надбавки к должностному окладу за ученую степень и ученое звание в размере 15%. По мнению прокурора, установление для государственных служащих области дополнительной надбавки за ученую степень и ученое звание влечет увеличение размера их денежного содержания, что влияет на расходную часть бюджета области в сторону ее увеличения и является в соответствии со ст.1 БК РФ регулированием бюджетных правоотношений, а нормативные акты, регулирующие бюджетные правоотношения, не могут противоречить БК РФ. При этом прокурор особо отметил, что Оренбургская область в спорный период является получателем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ из Федерального фонда финансовой поддержки субъектов РФ.

Ссылаясь на нормы действующего законодательства, оцените правомерность позиции прокурора, а также определите с учетом описанной ситуации правомерность увеличения расходной части бюджета субъекта РФ на уровне регионального законодательства. Какое решение должен принять суд.

Критерии освоения компетенции:

«пороговый уровень» (удовлетворительно) –

Знать в рамках основной литературы и нормативно-правовых актов общие вопросы финансового права, основные положения финансового контроля, основы налогового права, положения бюджетного права.

Уметь применять полученные знания в области финансового (бюджетного, налогового) права в ходе правоприменения, пользоваться источниками правовой информации в сфере финансового права, выявлять юридические факты, влекущие возникновение обязанностей по уплате налогов и сборов. В конкретной ситуации выделять общественные отношения, нормативное регулирование, подлежащее применению. Выделять субъекты и объекты в конкретных налоговых правоотношениях, а также юридические факты, требующие

правового анализа, разрешает правовую ситуацию с ошибками, не влияющими на правильность разрешения конкретных ситуаций

Владеть полученными знаниями и терминологическим аппаратом, методикой самостоятельного изучения и анализа относимых норм финансового (бюджетного, налогового) права, анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения в сфере финансового права, толковать отдельные нормы финансового законодательства с ошибками, не влияющими на правильность разрешения конкретных ситуаций

«базовый уровень» (хорошо) –

Знать в рамках в рамках основной и дополнительной литературы, нормативно-правовых актов общие вопросы финансового права, основные положения финансового контроля, основы налогового права, положения бюджетного права.

Уметь применять полученные знания в области финансового (бюджетного, налогового) права в ходе правоприменения, пользоваться источниками правовой информации в сфере финансового права, выявлять юридические факты, влекущие возникновение обязанностей по уплате налогов и сборов. В конкретной ситуации выделять общественные отношения, нормативное регулирование, подлежащее применению. Выделять субъекты и объекты в конкретных налоговых правоотношениях, а также юридические факты, требующие правового анализа, разрешает правовую ситуацию.

Владеть полученными знаниями и терминологическим аппаратом, методикой самостоятельного изучения и анализа относимых норм финансового (бюджетного, налогового) права, анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения в сфере финансового права, толковать отдельные нормы финансового законодательства

«повышенный уровень» (отлично) –

Знать в рамках основной и дополнительной литературы, нормативно-правовых актов, правоприменительной практики общие вопросы финансового права, основные положения финансового контроля, основы налогового права, положения бюджетного права.

Уметь применять полученные знания в области финансового (бюджетного, налогового) права в ходе правоприменения, пользоваться источниками правовой информации в сфере финансового права, выявлять юридические факты, влекущие возникновение обязанностей по уплате налогов и сборов. В конкретной ситуации выделять общественные отношения, нормативное регулирование, подлежащее применению. Выделять субъекты и объекты в конкретных налоговых правоотношениях, а также юридические факты, требующие правового анализа, разрешает правовую ситуацию с учётом позиций контролирующих органов и правоприменительной практики;

Владеть полученными знаниями и терминологическим аппаратом, методикой самостоятельного изучения и анализа относимых норм финансового (бюджетного, налогового) права, анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения в сфере финансового права, толковать отдельные нормы финансового законодательства. При выявлении фактов, противоречащих действующему нормативному регулированию, обозначает варианты решения ситуации с подкреплением своей позиции разъяснениями контролирующих органов и правоприменительной практики.

ОПК-5 способность поддерживать уровень своей квалификации, необходимый для надлежащего исполнения должностных обязанностей

Результаты обучения, достижение которых свидетельствует об освоении компетенции:

Знания:

Понятие и виды источников финансового права. Особое значение нормативно-правовых актов органов представительной (законодательной) власти для регулирования финансовых отношений. Конституция, международно-правовые акты, федеральные конституционные законы и федеральные законы как источники финансового права. Нормативно-правовые акты Президента РФ и федеральных органов исполнительной власти. Значение постановлений Конституционного Суда РФ для регулирования финансовых отношений. Нормативно-правовые акты субъектов РФ и органов местного самоуправления – источники финансового права. Общие принципы действия финансово-правовых актов во времени, в пространстве и по кругу лиц.

Понятие, виды и структура финансово-правовых норм. Понятие, виды, элементы, особенности, объекты, участники, содержание, основания возникновения, изменения и прекращения финансовых правоотношений.

Понятие, задачи и виды финансового контроля.

Формы и методы осуществления финансового контроля. Принципы осуществления финансового контроля. Органы финансового контроля.

Понятие и признаки налога, сбора и пошлины. Парафискальные сборы. Специальные налоговые режимы: понятие и разновидности. Виды налогов и сборов, взимаемых в РФ. Порядок установления и введения налога и сбора. Объект и предмет налогообложения. Масштаб налога. Единица налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговые льготы.

Понятие законодательства о налогах и сборах. Место Налогового кодекса РФ в системе законодательства о налогах и сборах. Порядок определения несоответствия нормативно-правовых актов о налогах и сборах Налоговому кодексу РФ.

Налогово-правовые нормативные акты представительных (законодательных) органов субъектов РФ и представительных органов местного самоуправления. Соотношение законодательства о налогах и сборах и нормативно-правовых актов органов исполнительной власти. Нормативно-правовые акты Президента РФ и федеральных органов исполнительной власти. Нормативно-правовые акты субъектов РФ и органов местного самоуправления. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени и в пространстве

Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога (сбора). Порядок исполнения обязанности по уплате налога (сбора). Момент исполнения налоговой обязанности. Списание безнадежных долгов по налогам (сборам). Требование об уплате налога: содержание, порядок и сроки направления налогоплательщику. Принудительное взыскание налога (сбора) с физических лиц и организаций. Порядок взыскания налога (сбора) с организации. Взыскание налога (сбора) за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика (плательщика сборов) - организации или налогового агента - организации в банках. Решение о взыскании налога (сбора) и инкассовое поручение (распоряжение) налогового органа на перечисление налога (сбора): порядок и сроки их оформления (вынесения) и исполнения. Взыскание налога или сбора за счет иного имущества налогоплательщика - организации или налогового агента - организации. Постановление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика или налогового агента: порядок вынесения и исполнения. Порядок взыскания налога с организации, если обязанность по уплате налога (сбора) основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделок, заключенных налогоплательщиком с третьими лицами или юридической квалификации статуса и характера деятельности налогоплательщика. Порядок взыскания налога (сбора) с налогоплательщиков - физических лиц или налоговых агентов – физических лиц. Заявление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика – физического

лица или налогового агента – физического лица. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов при ликвидации и реорганизации организации (юридического лица). Порядок определения правопреемника в части уплаты налогов (сборов) при реорганизации. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов безвестно отсутствующего и недееспособного физического лица. Порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов лиц моложе 16 лет. Обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов (сборов) и решений о взыскании налогов (сборов). Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов (сборов): порядок и сроки осуществления. Зачет и возврат сумм налогов (сборов) при ликвидации или реорганизации налогоплательщика - организации, плательщика сбора - организации, налогового агента - организации.

Общие условия изменения срока уплаты налога (сбора). Обстоятельства, исключающие изменение срока уплаты налога (сбора). Формы изменения срока уплаты налога (сбора): отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит. Отличия отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита от налоговых льгот. Органы, уполномоченные принимать решение об изменении срока уплаты налога (сбора). Порядок принятия решения об изменении срока уплаты налога, поступающего в бюджеты разного уровня. Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога (сбора). Инвестиционный налоговый кредит: понятие, особенности, порядок и условия предоставления. Перечень налогов, по которым может быть предоставлен инвестиционный налоговый кредит. Порядок прекращения действия отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита.

Понятие способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налога (сбора). Частноправовые способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога (сбора): залог и поручительство. Основания использования данных способов обеспечения в налоговых отношениях. Порядок оформления залога и поручительства в обеспечение исполнения обязанности по уплате налога (сбора). Публично-правовые способы обеспечения обязанности по уплате налога (сбора). Пени: понятие, порядок исчисления и взыскания. Приостановление операций по счетам организации или индивидуального предпринимателя. Основания, порядок вынесения и исполнения решения о приостановлении операций по счетам. Арест имущества организации в налоговом праве. Виды ареста имущества (полный и частичный арест имущества). Основания и процедура вынесения и исполнения решения о наложении налогового ареста.

Понятие, виды и формы налогового контроля. Органы, осуществляющие налоговый контроль. Отличие налогового контроля от иных видов финансового контроля. Предварительный налоговый контроль. Учет налогоплательщиков. Постановка на налоговый учет организаций и физических лиц. Место постановки на налоговый учет. Порядок постановки на налоговый учет, переучета и снятия с учета. Особенности налогового учета крупнейших налогоплательщиков. Идентификационный номер налогоплательщика. Обязанности органов, осуществляющих регистрацию места жительства физических лиц, актов гражданского состояния, учет и регистрацию имущества и сделок с ним, а также обязанности иных регистрирующих органов содействовать постановке на налоговый учет. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков. Текущий налоговый контроль. Налоговая декларация: понятия и основания ее представления налогоплательщиком. Содержание налоговой декларации. Порядок и сроки внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию. Последующий налоговый контроль. Налоговые проверки. Выездные и камеральные налоговые проверки. Основания и порядок проведения выездных налоговых проверок. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения выездной налоговой проверки. Предмет выездной налоговой проверки. Срок (длительность) ее проведения. Основания для проведения повторных выездных

налоговых проверок. Оформление результатов выездных и камеральных налоговых проверок. Вспомогательные действия (мероприятия), осуществляемые в рамках налогового контроля: осмотр территорий, помещений налогоплательщика, в отношении которого проводится налоговая проверка, документов и предметов; истребование документов; выемка документов и предметов; экспертиза. Порядок оформления и содержание протокола, составляемого при производстве действий по осуществлению налогового контроля. Участие свидетеля, эксперта, понятого, специалиста в осуществлении налогового контроля. Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля.

Недопустимость причинения неправомерного вреда при осуществлении налогового контроля. Ответственность уполномоченных государственных органов и их должностных лиц за нарушения, допущенные при проведении налогового контроля.

Понятие налогового правонарушения. Соотношение понятий «налоговое правонарушение» и «нарушение законодательства о налогах и сборах». Понятие и особенности налоговой ответственности. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения. Субъекты налогового правонарушения. Субъективная сторона налогового правонарушения. Формы вины (умысел, неосторожность). Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Объекты налоговых правонарушений. Общая характеристика объективной стороны налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Производство по делу о налоговом правонарушении, совершенном налогоплательщиком, плательщиком сбора, налоговым агентом и иными лицами. Порядок вынесения решения по результатам рассмотрения материалов проверки. Виды решений. Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции: понятие и порядок их наложения (определение их размера). Порядок взыскания налоговой санкции. Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций. Давность взыскания налоговых санкций. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Правонарушения, направленные на воспрепятствование осуществлению налогового контроля: нарушение срока постановки на учет в налоговом органе; уклонение от постановки на учет в налоговом органе; нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке; непредставление налоговой декларации; грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения; непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля; ответственность свидетеля; отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или осуществление заведомо ложного перевода; неправомерное несообщение сведений налоговому органу. Правонарушения, непосредственно влекущие причинение ущерба бюджетам (внебюджетным фондам): неуплата или неполная уплата налога; невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов; несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение. Порядок взыскания с банков штрафов и пени.

Право налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов и иных лиц, участвующих в налоговых отношениях и не имеющих властных полномочий в сфере налогообложения, на обжалование. Порядок и предмет обжалования. Судебное и административное обжалование налогово-правовых актов (в том числе нормативных), а также действий или бездействия должностных лиц налоговых органов. Порядок и сроки

подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу. Рассмотрение жалобы вышестоящим налоговым органом или вышестоящим должностным лицом. Рассмотрение жалоб, поданных в суд. Последствия подачи жалобы. Исковые формы защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов и иных лиц, участвующих в налоговых отношениях. Иск о возмещении убытков. Подведомственность и подсудность налоговых споров.

Бюджетное устройство и бюджетная система РФ. Виды бюджетов. Федеральный бюджет. Бюджеты субъектов РФ и муниципальных образований. Консолидированные бюджеты. Правовой режим бюджетных фондов. Внебюджетные фонды. Структура и принципы бюджетной системы РФ. Принцип единства бюджетной системы РФ. Принцип разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации. Принцип самостоятельности бюджетов. Принцип равенства бюджетных прав субъектов РФ, муниципальных образований. Принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов. Принцип сбалансированности бюджета. Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств. Принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов. Принцип прозрачности (открытости). Принцип достоверности бюджета. Принцип адресности и целевого характера бюджетных средств. Принцип подведомственности расходов бюджетов. Принцип единства кассы.

Бюджетная классификация: понятие и состав. Классификация доходов бюджетов. Классификация расходов бюджетов. Классификация источников финансирования дефицитов бюджетов. Классификация операций публично-правовых образований. Единство бюджетной классификации РФ. Проблемы детализации объектов бюджетной классификации РФ. Понятие доходов бюджета. Порядок формирования доходов бюджетов. Виды доходов. Налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления. Доходы от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями. Доходы от использования и продажи имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности. Штрафы и иные суммы принудительного изъятия. Безвозмездные и безвозвратные перечисления. Доходы федерального бюджета: понятие и особенности. Доходы бюджетов субъектов РФ и муниципальных образований. Полномочия федеральных, региональных и местных органов представительной и исполнительной власти по формированию доходов бюджетов.

Расходы бюджетов. Формирование расходов бюджетов. Бюджетные ассигнования. Государственное (муниципальное) задание. Обеспечение выполнения функций казенных учреждений. Размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд. Реестры закупок. Государственный (муниципальный) контракт. Субсидии. Бюджетные инвестиции. Резервные фонды. Осуществление расходов, не предусмотренных бюджетом. Расходы федерального бюджета. Расходы бюджетов субъектов РФ. Расходы местных бюджетов. Расходы, совместно финансируемые из нескольких бюджетов. Расходные обязательства Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований. Реестры расходных обязательств.

Бюджетный процесс как вид юридического процесса: понятие, особенности стадии. Общая характеристика стадий бюджетного процесса. Участники бюджетного процесса. Бюджетные полномочия законодательных (представительных органов). Бюджетные полномочия органов исполнительной власти. Бюджетные полномочия Банка России. Кредитные организации, осуществляющие операции со средствами бюджета. Органы государственного и муниципального бюджетного (финансового) контроля. Главный распорядитель бюджетных средств, распорядитель бюджетных средств: понятие, функции, полномочия. Бюджетные полномочия главного администратора (администратора) доходов бюджета. Бюджетные полномочия главного администратора

(администратора) источников финансирования дефицита бюджета. Казенное учреждение. Получатель бюджетных средств, его полномочия. Участники бюджетного процесса на федеральном уровне, их полномочия. Участники бюджетного процесса на уровне субъектов РФ, их полномочия. Участники бюджетного процесса на местном уровне, их полномочия. Осуществление бюджетных полномочий органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления при введении временной финансовой администрации.

Составление проекта бюджета как стадия бюджетного процесса. Составление проекта федерального бюджета. Бюджетное послание Президента РФ. Органы, осуществляющие составление проектов бюджетов. Роль Министерства финансов РФ, финансовых органов субъектов РФ и муниципальных образований в составлении проектов бюджетов. Сведения, необходимые для составления проектов бюджетов. Значение прогноза социально-экономического развития территории, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики для составления проекта бюджета. Прогнозирование доходов бюджета. Планирование бюджетных ассигнований. Долгосрочные и ведомственные целевые программы. Порядок представления проекта закона (решения) о бюджете на утверждение. Требования, предъявляемые к проекту закона (решения) о бюджете. Состав показателей, представляемых для рассмотрения и утверждения в проекте закона (решения) о бюджете. Документы и материалы, представляемые одновременно с проектом бюджета. Особенности порядка составления проекта федерального бюджета. Порядок составления и представления на утверждение проектов бюджетов субъектов РФ и проектов бюджетов муниципальных образований. Внешние долговые требования РФ. Объем долга иностранных государств. Программа предоставления РФ финансовых и государственных экспортных кредитов. Реструктуризация и списание долга иностранного государства и (или) иностранного юридического лица перед РФ. Сбалансированность бюджетов внебюджетных фондов.

Общие принципы рассмотрения и утверждения бюджетов. Рассмотрение проекта закона (решения) о бюджете и его утверждение. Временное управление бюджетом. Рассмотрение и утверждение проекта федерального закона о федеральном бюджете. Порядок внесения проекта федерального закона о федеральном бюджете в Государственную Думу и порядок его рассмотрения. Рассмотрение Государственной Думой проекта федерального бюджета в первом чтении: порядок, сроки, процедуры работы согласительных комиссий. Рассмотрение Государственной Думой проекта федерального бюджета во втором и третьем чтениях. Рассмотрение федерального закона о федеральном бюджете Советом Федерации. Рассмотрение и утверждение проекта закона о бюджете субъекта РФ и проекта решения о бюджете муниципального образования на очередной финансовый год. Внесение изменений и дополнений в законы (решения) о бюджете: порядок, основания.

Исполнение бюджета как стадия бюджетного процесса. Сводная бюджетная роспись как основа исполнения бюджета. Кассовый план. Исполнение бюджетов по доходам и расходам. Бюджетная роспись. Исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета. Лицевые счета для учета операций по исполнению бюджета. Бюджетная смета. Предельные объемы финансирования. Использование доходов, фактически полученных при исполнении бюджета сверх утвержденных законом (решением) о бюджете. Размещение бюджетных средств на банковских депозитах, передача бюджетных средств в доверительное управление. Иммунитет бюджетов. Особенности исполнения бюджетов, установленные федеральными законами. Основы кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы РФ. Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы РФ. Основы составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности. Основы бюджетного учета и бюджетной отчетности. Составление бюджетной отчетности. Формирование отчетности об исполнении

консолидированного бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета. Представление, рассмотрение и утверждение годового отчета об исполнении бюджета законодательным (представительным) органом. Закон (решение) об исполнении бюджета. Составление и представление бюджетной отчетности РФ. Федеральный закон об исполнении федерального бюджета. Внешняя проверка годового отчета об исполнении федерального бюджета. Представление годового отчета об исполнении федерального бюджета в Государственную Думу. Рассмотрение и утверждение годового отчета об исполнении федерального бюджета Государственной Думой.

Государственный и муниципальный бюджетный (финансовый) контроль: понятие, цели, задачи, особенности. Его основные отличия от налогового контроля. Предмет и виды бюджетного (финансового) контроля. Формы его осуществления. Органы, осуществляющие бюджетный (финансовый) контроль. Бюджетный (финансовый) контроль законодательных (представительных) органов и органов исполнительной власти. Финансовый контроль, осуществляемый главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета и главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета. Счетная палата РФ как орган бюджетного (финансового) контроля: порядок организации ее деятельности. Полномочия Счетной палаты РФ в сфере бюджетного (финансового) контроля.

Понятие и виды нарушений бюджетного законодательства РФ. Бюджетная ответственность. Административная, уголовная, дисциплинарная ответственность за нарушения бюджетного законодательства РФ. Бюджетные санкции и иные меры принуждения, применяемые к нарушителям бюджетного законодательства. Полномочия федеральных органов исполнительной власти, органов, исполняющих бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты в области применения мер принуждения за нарушения бюджетного законодательства РФ. Бесспорное списание бюджетных средств.

Отдельные виды нарушений бюджетного законодательства РФ и ответственность за их совершение. Нецелевое использование бюджетных средств. Невозврат либо несвоевременный возврат бюджетных средств, полученных на возвратной основе. Неперечисление либо несвоевременное перечисление процентов (платы) за пользование бюджетными средствами, предоставленными на возмездной основе. Непредставление либо несвоевременное представление отчетов и иных сведений, необходимых для составления проектов бюджетов, их исполнения и контроля за их исполнением. Неперечисление либо несвоевременное перечисление бюджетных средств получателям бюджетных средств. Несвоевременное доведение уведомлений о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств до получателей бюджетных средств. Несоответствие бюджетной росписи расходам, утвержденным бюджетом. Финансирование расходов сверх утвержденных лимитов. Несоответствие уведомлений о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств бюджетной росписи. Предоставление бюджетных кредитов с нарушением установленного порядка. Предоставление государственных или муниципальных гарантий с нарушением установленного порядка. Предоставление бюджетных инвестиций с нарушением установленного порядка. Осуществление государственных или муниципальных закупок с нарушением установленного порядка. Нарушение запрета на размещение бюджетных средств на банковских депозитах либо передачу их в доверительное управление. Несоблюдение обязанности зачисления доходов бюджетов. Несвоевременное исполнение платежных документов на перечисление средств, подлежащих зачислению на счета бюджетов. Несвоевременное исполнение платежных документов на перечисление бюджетных средств на лицевые счета получателям бюджетных средств. Несвоевременное осуществление платежей по подтвержденным бюджетным

обязательствам. Проблемы группировки составов нарушений бюджетного законодательства РФ.

Понятие и предмет банковского права. Место банковского права в российской системе права: концепции и теории. Источники банковского права. Субъекты банковского права. Центральный Банк РФ (Банк России): цели и задачи деятельности, основные функции и полномочия. Денежно-кредитная политика Банка России. Организация безналичных расчетов. Банковское регулирование и надзор. Обеспечение финансовой надежности кредитных организаций. Страхование право (правовые основы страхования). Понятие страхования и его функции. Государственное регулирование страховой деятельности. Обязательное страхование. Источники выплат страховых возмещений в рамках системы обязательного страхования. Правовое регулирование валютных отношений в РФ: общая характеристика. Защита валюты РФ. Внутренний валютный рынок. Приобретение и продажа иностранной валюты на внутреннем валютном рынке РФ. Валютный контроль. Органы валютного контроля.

Умения:

Применяет полученные знания в области финансового (бюджетного, налогового) права в ходе правоприменения.

В конкретной правовой ситуации определяет нормативный правовой акт, подлежащий применению, анализируя его по юридической силе, сфере правового регулирования. Определяет положения нормативных актов, правоприменительную практику, регулирующие общественные отношения, описанные в сфере финансового права.

Анализирует описанные в конкретной ситуации обстоятельства и разрешает ее на основании определенного студентом нормативного регулирования.

Определяет возможные и должные варианты поведения субъектов в соответствии с нормами законодательства в сфере финансового права в различных ситуациях.

При выявлении студентом в конкретной правовой ситуации нарушения запретов и ограничений, установленных законодательством, предлагает механизмы, направленные на пресечение и устранение неправомерного поведения субъектов права.

При решении конкретной правовой ситуации, раскрывает содержание, подлежащих применению нормативных положений, базируясь на содержании норм законодательства в сфере финансового права и содержании принципов соответствующего правового института.

Навыки:

Владеет полученными знаниями и терминологическим аппаратом, методикой самостоятельного изучения и анализа относимых норм финансового (бюджетного, налогового) права.

Соотносит факты конкретных общественных отношений в сфере финансового права с действующим нормативным регулированием.

Соотносит деятельность и действия различных субъектов с действующим нормативным правовым регулированием.

При выявлении фактов, противоречащих действующему нормативному регулированию, обозначает варианты решения ситуации.

Оценочные средства, используемые для оценки сформированности компетенции:

Теоретические вопросы

1. Источники финансового права РФ.
2. Финансовый контроль: понятие, особенности, виды.
3. Правовое положение Счетной палаты РФ.
4. Правовое положение Министерства финансов РФ.

5. Правовое положение Федеральной налоговой службы РФ.
6. Правовое положение Федерального казначейства.
7. Правовое положение Федеральной службы по финансовому мониторингу.
8. Законодательство РФ о противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма: источники, общая характеристика.
9. Основы правового регулирования аудиторской деятельности.
10. Бюджетное право: понятие, предмет, система, источники.
11. Бюджетная система РФ: понятие, структура, принципы.
12. Бюджетная классификация: понятие, состав и общая характеристика.
13. Доходы бюджета: понятие, виды и их характеристика.
14. Расходы бюджета: понятие, формы и их характеристика.
15. Бюджетный кредит: понятие, порядок и условия предоставления.
16. Дефицит бюджета и источники его финансирования.
17. Государственный и муниципальный долг: понятие, структура, порядок управления.
18. Внешние долговые требования РФ: понятие и общая характеристика.
19. Бюджетный процесс в РФ: понятие, стадии, участники бюджетного процесса.
20. Правовое положение бюджетного учреждения.
21. Правовое положение казенного учреждения.
22. Правовое положение автономного учреждения.
23. Бюджетные нарушения: понятие; меры принуждения и основания их применения; полномочия государственных органов и органов муниципальных образований.
24. Виды бюджетных нарушений и бюджетные меры принуждения, применяемые за их совершение.
25. Понятие и виды источников налогового права.
26. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени, пространстве и по кругу лиц.
27. Основные начала законодательства о налогах и сборах.
28. Понятие налога и сбора. Классификации налогов и сборов.
29. Общие условия установления налога и сбора.
30. Участники налоговых правоотношений: понятие и состав.
31. Налогоплательщики и плательщики сборов: права и обязанности.
32. Налоговые органы в РФ: права, обязанности, ответственность.
33. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора.
34. Порядок исполнения обязанности по уплате налога и сбора.
35. Взыскание налога, сбора за счет денежных средств, находящихся на банковских счетах организаций.
36. Взыскание налога или сбора за счет иного имущества организаций.
37. Взыскание налога, сбора за счет имущества физического лица.
38. Изменение срока уплаты налогов, сборов: понятие, формы, порядок.
39. Налоговое уведомление и требование об уплате налогов и сборов: понятие, правовое значение, содержание, сроки направления и исполнения.
40. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога и сбора: залог имущества; поручительство; пеня.
41. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога и сбора: приостановление операций по банковским счетам организаций; арест имущества; банковская гарантия.
42. Налоговая декларация: понятие, порядок предоставления; порядок внесения дополнений и изменений.

43. Налоговый контроль: понятие, формы и их общая характеристика.
44. Камеральная налоговая проверка.
45. Выездная налоговая проверка: понятие, порядок назначения и проведения, порядок оформления результатов выездной налоговой проверки.
46. Общие положения о контроле за сделками между взаимозависимыми лицами.
47. Порядок рассмотрения дела о налоговом правонарушении. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.
48. Налоговое правонарушение и ответственность за его совершение: понятие, субъекты; общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения; формы вины.
49. Налоговое правонарушение и ответственность за его совершение: обстоятельства, исключающие вину; обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности; обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность.
50. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции: понятие, порядок взыскания, срок исковой давности.
51. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение: составы, общая характеристика.
52. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение: составы, общая характеристика.
53. Выполнение международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения и взаимной административной помощи по налоговым делам.
54. Законодательство РФ о банковской деятельности: общая характеристика.
55. Банковские операции: понятие, виды, общая характеристика.
56. Расчетные правоотношения: понятие, содержание, виды (формы) расчетов.

Практические задачи

1. При подготовке проекта Закона Челябинской области «Об областном целевом бюджетном фонде» правовое управление выявило несоответствие ряда положений законопроекта требованиям действующего законодательства. В соответствии со ст.23 указанного законопроекта, Закон Челябинской области «Об областном целевом бюджетном фонде» вступает в силу с даты опубликования, что по мнению правового управления противоречит требованиям ст.5 НК РФ, в соответствии с которой, акт законодательства о налогах и сборах должен вступать в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования и не ранее первого числа очередного налогового периода по соответствующему налогу. Поскольку в соответствии со ст.4 законопроекта источниками дохода указанного фонда являются установленный процент поступлений от налогов, данный законопроект регулирует отношения в сфере налогообложения и, следовательно, является актом законодательства о налогах и сборах.

Ссылаясь на нормы действующего законодательства, оцените правомерность позиции правового управления и проведите разграничение отношений, регулируемых налоговым и бюджетным законодательством. Оцените в целом возможность принятия областного закона о целевом фонде.

2. Налогового органом в 2016 году в отношении ПАО было принято решение о предоставлении отсрочки по уплате налога на прибыль организаций за 2016 год. В связи с уплатой авансовых платежей по налогу на прибыль, у общества в 2017 году образовалась переплата по указанному налогу (налогу на прибыль); учитывая это обстоятельство, налогоплательщик обратился в налоговый орган с заявлением о возврате излишни уплаченных сумм налога (авансовых платежей). Рассмотрев заявление общества, налоговый орган принял решение, в котором указал, что возврат будет

произведен частично, а оставшаяся часть переплаты направлена налоговым органом на зачет погашения отсроченной задолженности по налогу за 2016 год в соответствии со ст.78 НК РФ. Не согласившись с подобными действиями налогового органа общество обратилось в Арбитражный суд.

Ссылаясь на нормы действующего законодательства, оцените правомерность действий налогового органа и разъясните, нормами бюджетного или налогового законодательства надлежит руководствоваться при рассмотрении данного дела. Обоснуйте, как должен быть разрешен описанный спор.

Критерии освоения компетенции:

«пороговый уровень» (удовлетворительно) –

Знать в рамках основной литературы и нормативно-правовых актов общие вопросы финансового права, основные положения финансового контроля, основы налогового права, положения бюджетного права, проблемы правового регулирования финансово-правовыми средствами банковских, страховых, инвестиционных и валютных отношений.

Уметь выбирать положения нормативных правовых актов, анализируя их по юридической силе и сфере правового регулирования, подлежащих применению к конкретным ситуациям по вопросам финансового права, анализировать обстоятельства, определять возможные и должные варианты поведения субъектов права в соответствии с нормами законодательства с ошибками, не влияющими на правильность разрешения конкретных ситуаций

Владеть полученными знаниями и терминологическим аппаратом, методикой самостоятельного изучения и анализа относимых норм финансового (бюджетного, налогового) права, навыками соотношения фактов конкретных общественных отношений в сфере финансового права с действующим нормативным регулированием, навыками соотношения деятельности и действия различных субъектов с действующим нормативным правовым регулированием с ошибками, не влияющими на правильность разрешения конкретных ситуаций

«базовый уровень» (хорошо) –

Знать в рамках основной и дополнительной литературы, нормативно-правовых актов общие вопросы финансового права, основные положения финансового контроля, основы налогового права, положения бюджетного права, проблемы правового регулирования финансово-правовыми средствами банковских, страховых, инвестиционных и валютных отношений.

Уметь выбирать положения нормативных правовых актов, анализируя их по юридической силе и сфере правового регулирования, подлежащих применению к конкретным ситуациям по вопросам финансового права, анализировать обстоятельства, определять возможные и должные варианты поведения субъектов права в соответствии с нормами законодательства

Владеть полученными знаниями и терминологическим аппаратом, методикой самостоятельного изучения и анализа относимых норм финансового (бюджетного, налогового) права, навыками соотношения фактов конкретных общественных отношений в сфере финансового права с действующим нормативным регулированием, навыками соотношения деятельности и действия различных субъектов с действующим нормативным правовым регулированием. При выявлении фактов, противоречащих действующему нормативному регулированию, обозначает варианты решения ситуации.

«повышенный уровень» (отлично) –

Знать в рамках основной и дополнительной литературы, нормативно-правовых актов общие вопросы финансового права, основные положения финансового контроля, основы

налогового права, положения бюджетного права, проблемы правового регулирования финансово-правовыми средствами банковских, страховых, инвестиционных и валютных отношений.

Уметь выбирать положения нормативных правовых актов, анализируя их по юридической силе и сфере правового регулирования, подлежащих применению к конкретным ситуациям по вопросам финансового права, анализировать обстоятельства, определять возможные и должные варианты поведения субъектов права в соответствии с нормами законодательства

Владеть полученными знаниями и терминологическим аппаратом, методикой самостоятельного изучения и анализа относимых норм финансового (бюджетного, налогового) права, навыками соотношения фактов конкретных общественных отношений в сфере финансового права с действующим нормативным регулированием, навыками соотношения деятельности и действия различных субъектов с действующим нормативным правовым регулированием. При выявлении фактов, противоречащих действующему нормативному регулированию, обозначает варианты решения ситуации.

ОК-5 способность понимать и учитывать в профессиональной деятельности социальные процессы

Результаты обучения, достижение которых свидетельствует об освоении компетенции:

Знания:

Определение, предмет, система финансового права. Признаки и виды отношений, регулируемых финансовым правом. Отграничение финансового права от других отраслей.

Понятие, виды и структура финансово-правовых норм. Понятие, виды, элементы, особенности, объекты, участники, содержание, основания возникновения, изменения и прекращения финансовых правоотношений.

Понятие, задачи и виды финансового контроля.

Понятие и признаки налога, сбора и пошлины. Парафискальные сборы. Специальные налоговые режимы: понятие и разновидности. Виды налогов и сборов, взимаемых в РФ. Порядок установления и введения налога и сбора. Объект и предмет налогообложения. Масштаб налога. Единица налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговые льготы.

Понятие налогового права. Предмет налогового права. Признаки отношений, регулируемых налоговым правом. Имущественный и организационный характер налоговых отношений. Властный характер налоговых отношений. Виды отношений, регулируемых налоговым правом. Отношения по установлению и введению налогов и сборов. Отношения по взиманию (уплате) налогов и сборов. Отношения по осуществлению налогового контроля. Отношения по привлечению к налоговой ответственности. Отношения по защите прав налогоплательщиков, налоговых агентов и иных лиц, участвующих в налоговых отношениях. Метод налогового права. Система налогового права и ее структура. Взаимодействие налогового права с другими отраслями и подотраслями права.

Понятие и виды принципов налогового права. Проявление в налоговом праве общеотраслевых и межотраслевых принципов правового регулирования. Проблемы формирования отраслевых принципов налогового права.

Равенство и всеобщность как принципы налогово-правового регулирования. Соразмерность и экономическая обоснованность налогов и сборов. Недопустимость установления налогов и сборов, препятствующих реализации конституционных прав и свобод граждан, а также нарушающих единое экономическое пространство РФ.

Законодательный порядок установления и введения налогов. Обязательность определения всех элементов налогообложения при установлении налогов и сборов. Проблема справедливости налогообложения: основные концепции. Добросовестность и злоупотребление правом в сфере налогообложения.

Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога (сбора). Порядок исполнения обязанности по уплате налога (сбора). Момент исполнения налоговой обязанности. Списание безнадежных долгов по налогам (сборам). Требование об уплате налога: содержание, порядок и сроки направления налогоплательщику. Принудительное взыскание налога (сбора) с физических лиц и организаций. Порядок взыскания налога (сбора) с организации. Взыскание налога (сбора) за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика (плательщика сборов) - организации или налогового агента - организации в банках. Решение о взыскании налога (сбора) и инкассовое поручение (распоряжение) налогового органа на перечисление налога (сбора): порядок и сроки их оформления (вынесения) и исполнения. Взыскание налога или сбора за счет иного имущества налогоплательщика - организации или налогового агента - организации. Постановление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика или налогового агента: порядок вынесения и исполнения. Порядок взыскания налога с организации, если обязанность по уплате налога (сбора) основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделок, заключенных налогоплательщиком с третьими лицами или юридической квалификации статуса и характера деятельности налогоплательщика. Порядок взыскания налога (сбора) с налогоплательщиков - физических лиц или налоговых агентов – физических лиц. Заявление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика – физического лица или налогового агента – физического лица. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов при ликвидации и реорганизации организации (юридического лица). Порядок определения правопреемника в части уплаты налогов (сборов) при реорганизации. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов безвестно отсутствующего и недееспособного физического лица. Порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов лиц моложе 16 лет. Обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов (сборов) и решений о взыскании налогов (сборов). Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов (сборов): порядок и сроки осуществления. Зачет и возврат сумм налогов (сборов) при ликвидации или реорганизации налогоплательщика - организации, плательщика сбора - организации, налогового агента - организации.

Понятие налогового правонарушения. Соотношение понятий «налоговое правонарушение» и «нарушение законодательства о налогах и сборах». Понятие и особенности налоговой ответственности. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения. Субъекты налогового правонарушения. Субъективная сторона налогового правонарушения. Формы вины (умысел, неосторожность). Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Объекты налоговых правонарушений. Общая характеристика объективной стороны налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Производство по делу о налоговом правонарушении, совершенном налогоплательщиком, плательщиком сбора, налоговым агентом и иными лицами. Порядок вынесения решения по результатам рассмотрения материалов проверки. Виды решений. Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции: понятие и порядок их наложения (определение их размера). Порядок взыскания налоговой санкции. Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций. Давность взыскания налоговых санкций. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Правонарушения, направленные на

воспрепятствование осуществлению налогового контроля: нарушение срока постановки на учет в налоговом органе; уклонение от постановки на учет в налоговом органе; нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке; непредставление налоговой декларации; грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения; непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля; ответственность свидетеля; отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или осуществление заведомо ложного перевода; неправомерное несообщение сведений налоговому органу. Правонарушения, непосредственно влекущие причинение ущерба бюджетам (внебюджетным фондам): неуплата или неполная уплата налога; невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов; несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение. Порядок взыскания с банков штрафов и пени.

Понятие бюджета: юридическое, экономическое и материальное содержание. Понятие, предмет, система бюджетного права. Источники бюджетного права. Бюджетное законодательство. Соотношение системы бюджетного права и системы бюджетного законодательства. Субъекты бюджетного права: понятие и виды. Бюджетная компетенция: понятие, содержание, особенности. Компетенция органов государственной власти РФ в области регулирования бюджетных отношений. Компетенция органов государственной власти субъектов РФ в области регулирования бюджетных отношений. Компетенция органов местного самоуправления в области регулирования бюджетных отношений. Нормы бюджетного права и бюджетные правоотношения. Участники бюджетных правоотношений, их (правоотношений) объекты и содержание. Виды бюджетных правоотношений.

Бюджетное устройство и бюджетная система РФ. Виды бюджетов. Федеральный бюджет. Бюджеты субъектов РФ и муниципальных образований. Консолидированные бюджеты. Правовой режим бюджетных фондов. Внебюджетные фонды. Структура и принципы бюджетной системы РФ. Принцип единства бюджетной системы РФ. Принцип разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации. Принцип самостоятельности бюджетов. Принцип равенства бюджетных прав субъектов РФ, муниципальных образований. Принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов. Принцип сбалансированности бюджета. Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств. Принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов. Принцип прозрачности (открытости). Принцип достоверности бюджета. Принцип адресности и целевого характера бюджетных средств. Принцип подведомственности расходов бюджетов. Принцип единства кассы.

Бюджетная классификация: понятие и состав. Классификация доходов бюджетов. Классификация расходов бюджетов. Классификация источников финансирования дефицитов бюджетов. Классификация операций публично-правовых образований. Единство бюджетной классификации РФ. Проблемы детализации объектов бюджетной классификации РФ. Понятие доходов бюджета. Порядок формирования доходов бюджетов. Виды доходов. Налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления. Доходы от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями. Доходы от использования и продажи имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности. Штрафы и иные суммы принудительного изъятия. Безвозмездные и безвозвратные перечисления. Доходы федерального бюджета: понятие и особенности. Доходы бюджетов субъектов РФ и муниципальных образований. Полномочия

федеральных, региональных и местных органов представительной и исполнительной власти по формированию доходов бюджетов.

Понятие и виды нарушений бюджетного законодательства РФ. Бюджетная ответственность. Административная, уголовная, дисциплинарная ответственность за нарушения бюджетного законодательства РФ. Бюджетные санкции и иные меры принуждения, применяемые к нарушителям бюджетного законодательства. Полномочия федеральных органов исполнительной власти, органов, исполняющих бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты в области применения мер принуждения за нарушения бюджетного законодательства РФ. Бесспорное списание бюджетных средств.

Отдельные виды нарушений бюджетного законодательства РФ и ответственность за их совершение. Нецелевое использование бюджетных средств. Невозврат либо несвоевременный возврат бюджетных средств, полученных на возвратной основе. Неперечисление либо несвоевременное перечисление процентов (платы) за пользование бюджетными средствами, предоставленными на возмездной основе. Непредставление либо несвоевременное представление отчетов и иных сведений, необходимых для составления проектов бюджетов, их исполнения и контроля за их исполнением. Неперечисление либо несвоевременное перечисление бюджетных средств получателям бюджетных средств. Несвоевременное доведение уведомлений о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств до получателей бюджетных средств. Несоответствие бюджетной росписи расходам, утвержденным бюджетом. Финансирование расходов сверх утвержденных лимитов. Несоответствие уведомлений о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств бюджетной росписи. Предоставление бюджетных кредитов с нарушением установленного порядка. Предоставление государственных или муниципальных гарантий с нарушением установленного порядка. Предоставление бюджетных инвестиций с нарушением установленного порядка. Осуществление государственных или муниципальных закупок с нарушением установленного порядка. Нарушение запрета на размещение бюджетных средств на банковских депозитах либо передачу их в доверительное управление. Несоблюдение обязанности зачисления доходов бюджетов. Несвоевременное исполнение платежных документов на перечисление средств, подлежащих зачислению на счета бюджетов. Несвоевременное исполнение платежных документов на перечисление бюджетных средств на лицевые счета получателям бюджетных средств. Несвоевременное осуществление платежей по подтвержденным бюджетным обязательствам. Проблемы группировки составов нарушений бюджетного законодательства РФ.

Умения:

Применяет полученные знания в области финансового (бюджетного, налогового) права в ходе правоприменения.

Пользуется источниками правовой информации в сфере финансового права, выявляет юридические факты, влекущие возникновение обязанностей по уплате налогов и сборов.

В конкретной ситуации выделяет общественные отношения, нормативное регулирование, подлежащее применению. Выделяет субъектов и объекты в конкретных налоговых правоотношениях, а также юридические факты, требующие правового анализа, разрешает правовую ситуацию.

В конкретной правовой ситуации характеризует отдельные источники финансового права, основываясь на опыте их применения в Российской Федерации.

Навыки:

Владеет полученными знаниями и терминологическим аппаратом, методикой самостоятельного изучения и анализа относимых норм финансового (бюджетного, налогового) права.

Анализирует юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения в сфере финансового права, толкует отдельные нормы финансового законодательства.

В конкретной правовой ситуации определяет обстоятельства, требующие юридического анализа и влекущие юридические последствия.

Оценочные средства, используемые для оценки сформированности компетенции:

Теоретические вопросы

70. Финансы: понятие, признаки, функции.
71. Финансовое право РФ: понятие и предмет.
72. Финансовое право РФ: метод правового регулирования.
73. Система финансового права РФ.
74. Финансовые правоотношения: понятие, особенности, виды.
75. Субъекты финансового права РФ.
76. Источники финансового права РФ.
77. Финансовое право РФ как наука.
78. Финансовый контроль: понятие, особенности, виды.
79. Правовое положение Счетной палаты РФ.
80. Правовое положение Министерства финансов РФ.
81. Правовое положение Федеральной налоговой службы РФ.
82. Правовое положение Федерального казначейства.
83. Правовое положение Федеральной службы по финансовому мониторингу.
84. Законодательство РФ о противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма: источники, общая характеристика.
85. Бюджетное право: понятие, предмет, система, источники.
86. Бюджетная система РФ: понятие, структура, принципы.
87. Бюджетная классификация: понятие, состав и общая характеристика.
88. Доходы бюджета: понятие, виды и их характеристика.
89. Расходы бюджета: понятие, формы и их характеристика.
90. Бюджетный кредит: понятие, порядок и условия предоставления.
91. Дефицит бюджета и источники его финансирования.
92. Государственный и муниципальный долг: понятие, структура, порядок управления.
93. Межбюджетные трансферты: понятие, формы, условия предоставления.
94. Государственные внебюджетные фонды РФ: понятие, виды, правовой статус.
95. Бюджетный процесс в РФ: понятие, стадии, участники бюджетного процесса.
96. Правовое положение бюджетного учреждения.
97. Правовое положение казенного учреждения.
98. Правовое положение автономного учреждения.
99. Бюджетные нарушения: понятие; меры принуждения и основания их применения; полномочия государственных органов и органов муниципальных образований.
100. Виды бюджетных нарушений и бюджетные меры принуждения, применяемые за их совершение.
101. Налоговое право: понятие, предмет, система.
102. Понятие и виды источников налогового права.
103. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени, пространстве и по кругу лиц.
104. Основные начала законодательства о налогах и сборах.
105. Понятие налога и сбора. Классификации налогов и сборов.
106. Общие условия установления налога и сбора.

107. Участники налоговых правоотношений: понятие и состав.
108. Налогоплательщики и плательщики сборов: права и обязанности.
109. Налоговые агенты как участники налоговых правоотношений.
110. Кредитные организации как участники налоговых правоотношений.
111. Налоговые органы в РФ: права, обязанности, ответственность.
112. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора.
113. Порядок исполнения обязанности по уплате налога и сбора.
114. Взыскание налога, сбора за счет денежных средств, находящихся на банковских счетах организаций.
115. Взыскание налога или сбора за счет иного имущества организаций.
116. Взыскание налога, сбора за счет имущества физического лица.
117. Изменение срока уплаты налогов, сборов: понятие, формы, порядок.
118. Налоговое уведомление и требование об уплате налогов и сборов: понятие, правовое значение, содержание, сроки направления и исполнения.
119. Налоговая декларация: понятие, порядок предоставления; порядок внесения дополнений и изменений.
120. Налоговый контроль: понятие, формы и их общая характеристика.
121. Учет налогоплательщиков: понятие, порядок осуществления.
122. Камеральная налоговая проверка.
123. Выездная налоговая проверка: понятие, порядок назначения и проведения, порядок оформления результатов выездной налоговой проверки.
124. Общие положения о контроле за сделками между взаимозависимыми лицами.
125. Порядок рассмотрения дела о налоговом правонарушении. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.
126. Налоговое правонарушение и ответственность за его совершение: понятие, субъекты; общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения; формы вины.
127. Налоговое правонарушение и ответственность за его совершение: обстоятельства, исключающие вину; обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности; обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность.
128. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции: понятие, порядок взыскания, срок исковой давности.
129. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц: порядок и сроки обжалования, рассмотрение жалобы и принятие решения по ней.
130. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение: составы, общая характеристика.
131. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение: составы, общая характеристика.
132. Выполнение международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения и взаимной административной помощи по налоговым делам.
133. Законодательство РФ о банковской деятельности: общая характеристика.
134. Правовое положение Центрального банка РФ.
135. Правовое положение кредитной организации.
136. Банковские операции: понятие, виды, общая характеристика.
137. Законодательство РФ о национальной платежной системе: источники, общая характеристика.

138. Правовые основы валютного регулирования и валютного контроля в РФ.

Практические задачи

1. Управление ФАС России по Саратовской области обратилось в суд с заявлением о признании недействующим решения Городской думы города Саратова «Об утверждении правил размещения наружной рекламы на территории города Саратова». По мнению антимонопольного органа, плата за распространение наружной рекламы относится к собственным доходам местных бюджетов как платеж, установленный законодательством, и должна зачисляться на соответствующие бюджетные счета УФК. Между тем, положения утвержденного порядка устанавливали, что зачисление доходов в виде платы за размещение средств наружной рекламы и информации в г.Саратове на счет МУП. По мнению антимонопольного органа, указанный порядок принят с превышением бюджетных полномочий муниципальных органов.

Возражая против заявленных требований, Городская дума города Саратова указала на то, что органы местного самоуправления свободны в осуществлении бюджетных полномочий и вправе самостоятельно определить организацию, аккумулирующую поступающие от размещения рекламы денежные средства.

Ссылаясь на нормы действующего законодательства, оцените доводы и возражения каждой из сторон, определите бюджетные полномочия органов местного самоуправления.

2. Прокурор Оренбургской области обратился в суд с заявлением о признании недействующим ст.61 Закона Оренбургской области «О государственной и муниципальной службе» в части установления дополнительно к должностному окладу в составе заработной платы государственного служащего надбавки к должностному окладу за ученую степень и ученое звание в размере 15%. По мнению прокурора, установление для государственных служащих области дополнительной надбавки за ученую степень и ученое звание влечет увеличение размера их денежного содержания, что влияет на расходную часть бюджета области в сторону ее увеличения и является в соответствии со ст.1 БК РФ регулированием бюджетных правоотношений, а нормативные акты, регулирующие бюджетные правоотношения, не могут противоречить БК РФ. При этом прокурор особо отметил, что Оренбургская область в спорный период является получателем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ из Федерального фонда финансовой поддержки субъектов РФ.

Ссылаясь на нормы действующего законодательства, оцените правомерность позиции прокурора, а также определите с учетом описанной ситуации правомерность увеличения расходной части бюджета субъекта РФ на уровне регионального законодательства. Какое решение должен принять суд.

Критерии освоения компетенции:

«пороговый уровень» (удовлетворительно) –

Знать в рамках основной литературы и нормативно-правовых актов общие вопросы финансового права, основные положения финансового контроля, основы налогового права, положения бюджетного права.

Уметь применять полученные знания в области финансового (бюджетного, налогового) права в ходе правоприменения, пользоваться источниками правовой информации в сфере финансового права, выявлять юридические факты, влекущие возникновение обязанностей по уплате налогов и сборов. В конкретной ситуации выделять общественные отношения, нормативное регулирование, подлежащее применению. Выделять субъекты и объекты в конкретных налоговых правоотношениях, а также юридические факты, требующие правового анализа, разрешает правовую ситуацию с ошибками, не влияющими на правильность разрешения конкретных ситуаций

Владеть полученными знаниями и терминологическим аппаратом, методикой самостоятельного изучения и анализа относимых норм финансового (бюджетного, налогового) права, анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения в сфере финансового права, толковать отдельные нормы финансового законодательства с ошибками, не влияющими на правильность разрешения конкретных ситуаций

«базовый уровень» (хорошо) –

Знать в рамках основной и дополнительной литературы, нормативно-правовых актов общие вопросы финансового права, основные положения финансового контроля, основы налогового права, положения бюджетного права.

Уметь применять полученные знания в области финансового (бюджетного, налогового) права в ходе правоприменения, пользоваться источниками правовой информации в сфере финансового права, выявлять юридические факты, влекущие возникновение обязанностей по уплате налогов и сборов. В конкретной ситуации выделять общественные отношения, нормативное регулирование, подлежащее применению. Выделять субъекты и объекты в конкретных налоговых правоотношениях, а также юридические факты, требующие правового анализа, разрешает правовую ситуацию.

Владеть полученными знаниями и терминологическим аппаратом, методикой самостоятельного изучения и анализа относимых норм финансового (бюджетного, налогового) права, анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения в сфере финансового права, толковать отдельные нормы финансового законодательства

«повышенный уровень» (отлично) –

Знать в рамках основной и дополнительной литературы, нормативно-правовых актов, правоприменительной практики общие вопросы финансового права, основные положения финансового контроля, основы налогового права, положения бюджетного права.

Уметь применять полученные знания в области финансового (бюджетного, налогового) права в ходе правоприменения, пользоваться источниками правовой информации в сфере финансового права, выявлять юридические факты, влекущие возникновение обязанностей по уплате налогов и сборов. В конкретной ситуации выделять общественные отношения, нормативное регулирование, подлежащее применению. Выделять субъекты и объекты в конкретных налоговых правоотношениях, а также юридические факты, требующие правового анализа, разрешает правовую ситуацию с учётом позиций контролирующих органов и правоприменительной практики;

Владеть полученными знаниями и терминологическим аппаратом, методикой самостоятельного изучения и анализа относимых норм финансового (бюджетного, налогового) права, анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения в сфере финансового права, толковать отдельные нормы финансового законодательства. При выявлении фактов, противоречащих действующему нормативному регулированию, обозначает варианты решения ситуации с подкреплением своей позиции разъяснениями контролирующих органов и правоприменительной практики.

ОК-6 способность действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения

Результаты обучения, достижение которых свидетельствует об освоении компетенции:

Знания:

Определение, предмет, система финансового права. Признаки и виды отношений, регулируемых финансовым правом. Отграничение финансового права от других отраслей.

Понятие и виды источников финансового права. Особое значение нормативно-правовых актов органов представительной (законодательной) власти для регулирования финансовых отношений. Конституция, международно-правовые акты, федеральные конституционные законы и федеральные законы как источники финансового права. Нормативно-правовые акты Президента РФ и федеральных органов исполнительной власти. Значение постановлений Конституционного Суда РФ для регулирования финансовых отношений. Нормативно-правовые акты субъектов РФ и органов местного самоуправления – источники финансового права. Общие принципы действия финансово-правовых актов во времени, в пространстве и по кругу лиц.

Понятие, виды и структура финансово-правовых норм. Понятие, виды, элементы, особенности, объекты, участники, содержание, основания возникновения, изменения и прекращения финансовых правоотношений.

Понятие, задачи и виды финансового контроля.

Формы и методы осуществления финансового контроля. Принципы осуществления финансового контроля. Органы финансового контроля.

Деньги: понятие, функции. Понятие денежного обращения. Денежная система: правовые основы, понятие, элементы. Денежная единица. Виды денежных знаков. Законодательство о денежном обращении. Правовые основы безналичного денежного обращения. Функции Центрального Банка РФ по организации и регулирование денежного обращения. Ответственность за нарушение законодательства о денежной системе. Меры по защите денежной системы. Перспективы формирования системы эмиссионного права.

Понятие и признаки налога, сбора и пошлины. Парафискальные сборы. Специальные налоговые режимы: понятие и разновидности. Виды налогов и сборов, взимаемых в РФ. Порядок установления и введения налога и сбора. Объект и предмет налогообложения. Масштаб налога. Единица налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговые льготы.

Понятие налогового права. Предмет налогового права. Признаки отношений, регулируемых налоговым правом. Имущественный и организационный характер налоговых отношений. Властный характер налоговых отношений. Виды отношений, регулируемых налоговым правом. Отношения по установлению и введению налогов и сборов. Отношения по взиманию (уплате) налогов и сборов. Отношения по осуществлению налогового контроля. Отношения по привлечению к налоговой ответственности. Отношения по защите прав налогоплательщиков, налоговых агентов и иных лиц, участвующих в налоговых отношениях. Метод налогового права. Система налогового права и ее структура. Взаимодействие налогового права с другими отраслями и подотраслями права.

Понятие и виды принципов налогового права. Проявление в налоговом праве общеотраслевых и межотраслевых принципов правового регулирования. Проблемы формирования отраслевых принципов налогового права.

Равенство и всеобщность как принципы налогово-правового регулирования. Соразмерность и экономическая обоснованность налогов и сборов. Недопустимость установления налогов и сборов, препятствующих реализации конституционных прав и свобод граждан, а также нарушающих единое экономическое пространство РФ. Законодательный порядок установления и введения налогов. Обязательность определения всех элементов налогообложения при установлении налогов и сборов. Проблема справедливости налогообложения: основные концепции. Добросовестность и злоупотребление правом в сфере налогообложения.

Понятие законодательства о налогах и сборах. Место Налогового кодекса РФ в системе законодательства о налогах и сборах. Порядок определения несоответствия нормативно-правовых актов о налогах и сборах Налоговому кодексу РФ.

Налогово-правовые нормативные акты представительных (законодательных) органов субъектов РФ и представительных органов местного самоуправления. Соотношение законодательства о налогах и сборах и нормативно-правовых актов органов исполнительной власти. Нормативно-правовые акты Президента РФ и федеральных органов исполнительной власти. Нормативно-правовые акты субъектов РФ и органов местного самоуправления. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени и в пространстве

Понятие субъекта налогового права. Налоговая правосубъектность как основная характеристика субъекта налогового права. Виды субъектов налогового права. Элементы и содержание налоговой правосубъектности физических лиц и организаций. Налоговая правоспособность и дееспособность. Налоговая деликтоспособность. Содержание налоговой правосубъектности (компетенции) государственных органов и органов местного самоуправления, публично-территориальных образований. Особенности налоговой компетенции, ее отличие от административно-правовой компетенции.

Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога (сбора). Порядок исполнения обязанности по уплате налога (сбора). Момент исполнения налоговой обязанности. Списание безнадежных долгов по налогам (сборам). Требование об уплате налога: содержание, порядок и сроки направления налогоплательщику. Принудительное взыскание налога (сбора) с физических лиц и организаций. Порядок взыскания налога (сбора) с организации. Взыскание налога (сбора) за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика (плательщика сборов) - организации или налогового агента - организации в банках. Решение о взыскании налога (сбора) и инкассовое поручение (распоряжение) налогового органа на перечисление налога (сбора): порядок и сроки их оформления (вынесения) и исполнения. Взыскание налога или сбора за счет иного имущества налогоплательщика - организации или налогового агента - организации. Постановление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика или налогового агента: порядок вынесения и исполнения. Порядок взыскания налога с организации, если обязанность по уплате налога (сбора) основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделок, заключенных налогоплательщиком с третьими лицами или юридической квалификации статуса и характера деятельности налогоплательщика. Порядок взыскания налога (сбора) с налогоплательщиков - физических лиц или налоговых агентов – физических лиц. Заявление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика – физического лица или налогового агента – физического лица. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов при ликвидации и реорганизации организации (юридического лица). Порядок определения правопреемника в части уплаты налогов (сборов) при реорганизации. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов безвестно отсутствующего и недееспособного физического лица. Порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов лиц моложе 16 лет. Обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов (сборов) и решений о взыскании налогов (сборов). Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов (сборов): порядок и сроки осуществления. Зачет и возврат сумм налогов (сборов) при ликвидации или реорганизации налогоплательщика - организации, плательщика сбора - организации, налогового агента - организации.

Общие условия изменения срока уплаты налога (сбора). Обстоятельства, исключающие изменение срока уплаты налога (сбора). Формы изменения срока уплаты налога (сбора): отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит. Отличия отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита от налоговых льгот. Органы, уполномоченные принимать решение об изменении срока уплаты налога (сбора). Порядок

принятия решения об изменении срока уплаты налога, поступающего в бюджеты разного уровня. Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога (сбора). Инвестиционный налоговый кредит: понятие, особенности, порядок и условия предоставления. Перечень налогов, по которым может быть предоставлен инвестиционный налоговый кредит. Порядок прекращения действия отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита.

Понятие способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налога (сбора). Частноправовые способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога (сбора): залог и поручительство. Основания использования данных способов обеспечения в налоговых отношениях. Порядок оформления залога и поручительства в обеспечение исполнения обязанности по уплате налога (сбора). Публично-правовые способы обеспечения обязанности по уплате налога (сбора). Пени: понятие, порядок исчисления и взыскания. Приостановление операций по счетам организации или индивидуального предпринимателя. Основания, порядок вынесения и исполнения решения о приостановлении операций по счетам. Арест имущества организации в налоговом праве. Виды ареста имущества (полный и частичный арест имущества). Основания и процедура вынесения и исполнения решения о наложении налогового ареста.

Понятие, виды и формы налогового контроля. Органы, осуществляющие налоговый контроль. Отличие налогового контроля от иных видов финансового контроля. Предварительный налоговый контроль. Учет налогоплательщиков. Постановление на налоговый учет организаций и физических лиц. Место постановки на налоговый учет. Порядок постановки на налоговый учет, переучета и снятия с учета. Особенности налогового учета крупнейших налогоплательщиков. Идентификационный номер налогоплательщика. Обязанности органов, осуществляющих регистрацию места жительства физических лиц, актов гражданского состояния, учет и регистрацию имущества и сделок с ним, а также обязанности иных регистрирующих органов содействовать постановке на налоговый учет. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков. Текущий налоговый контроль. Налоговая декларация: понятия и основания ее представления налогоплательщиком. Содержание налоговой декларации. Порядок и сроки внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию. Последующий налоговый контроль. Налоговые проверки. Выездные и камеральные налоговые проверки. Основания и порядок проведения выездных налоговых проверок. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения выездной налоговой проверки. Предмет выездной налоговой проверки. Срок (длительность) ее проведения. Основания для проведения повторных выездных налоговых проверок. Оформление результатов выездных и камеральных налоговых проверок. Вспомогательные действия (мероприятия), осуществляемые в рамках налогового контроля: осмотр территорий, помещений налогоплательщика, в отношении которого проводится налоговая проверка, документов и предметов; истребование документов; выемка документов и предметов; экспертиза. Порядок оформления и содержание протокола, составляемого при производстве действий по осуществлению налогового контроля. Участие свидетеля, эксперта, понятого, специалиста в осуществлении налогового контроля. Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля.

Недопустимость причинения неправомерного вреда при осуществлении налогового контроля. Ответственность уполномоченных государственных органов и их должностных лиц за нарушения, допущенные при проведении налогового контроля.

Понятие налогового правонарушения. Соотношение понятий «налоговое правонарушение» и «нарушение законодательства о налогах и сборах». Понятие и особенности налоговой ответственности. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения. Субъекты налогового правонарушения. Субъективная сторона налогового правонарушения. Формы вины

(умысел, неосторожность). Обстоятельства, исключющие вину лица в совершении налогового правонарушения. Объекты налоговых правонарушений. Общая характеристика объективной стороны налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Производство по делу о налоговом правонарушении, совершенном налогоплательщиком, плательщиком сбора, налоговым агентом и иными лицами. Порядок вынесения решения по результатам рассмотрения материалов проверки. Виды решений. Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции: понятие и порядок их наложения (определение их размера). Порядок взыскания налоговой санкции. Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций. Давность взыскания налоговых санкций. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Правонарушения, направленные на воспрепятствование осуществлению налогового контроля: нарушение срока постановки на учет в налоговом органе; уклонение от постановки на учет в налоговом органе; нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке; непредставление налоговой декларации; грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения; непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля; ответственность свидетеля; отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или осуществление заведомо ложного перевода; неправомерное несообщение сведений налоговому органу. Правонарушения, непосредственно влекущие причинение ущерба бюджетам (внебюджетным фондам): неуплата или неполная уплата налога; невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов; несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение. Порядок взыскания с банков штрафов и пени.

Право налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов и иных лиц, участвующих в налоговых отношениях и не имеющих властных полномочий в сфере налогообложения, на обжалование. Порядок и предмет обжалования. Судебное и административное обжалование налогово-правовых актов (в том числе нормативных), а также действий или бездействия должностных лиц налоговых органов. Порядок и сроки подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу. Рассмотрение жалобы вышестоящим налоговым органом или вышестоящим должностным лицом. Рассмотрение жалоб, поданных в суд. Последствия подачи жалобы. Исковые формы защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов и иных лиц, участвующих в налоговых отношениях. Иск о возмещении убытков. Подведомственность и подсудность налоговых споров.

Понятие бюджета: юридическое, экономическое и материальное содержание. Понятие, предмет, система бюджетного права. Источники бюджетного права. Бюджетное законодательство. Соотношение системы бюджетного права и системы бюджетного законодательства. Субъекты бюджетного права: понятие и виды. Бюджетная компетенция: понятие, содержание, особенности. Компетенция органов государственной власти РФ в области регулирования бюджетных отношений. Компетенция органов государственной власти субъектов РФ в области регулирования бюджетных отношений. Компетенция органов местного самоуправления в области регулирования бюджетных отношений. Нормы бюджетного права и бюджетные правоотношения. Участники бюджетных правоотношений, их (правоотношений) объекты и содержание. Виды бюджетных правоотношений.

Бюджетное устройство и бюджетная система РФ. Виды бюджетов. Федеральный бюджет. Бюджеты субъектов РФ и муниципальных образований. Консолидированные бюджеты. Правовой режим бюджетных фондов. Внебюджетные фонды. Структура и

принципы бюджетной системы РФ. Принцип единства бюджетной системы РФ. Принцип разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации. Принцип самостоятельности бюджетов. Принцип равенства бюджетных прав субъектов РФ, муниципальных образований. Принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов. Принцип сбалансированности бюджета. Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств. Принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов. Принцип прозрачности (открытости). Принцип достоверности бюджета. Принцип адресности и целевого характера бюджетных средств. Принцип подведомственности расходов бюджетов. Принцип единства кассы.

Бюджетная классификация: понятие и состав. Классификация доходов бюджетов. Классификация расходов бюджетов. Классификация источников финансирования дефицитов бюджетов. Классификация операций публично-правовых образований. Единство бюджетной классификации РФ. Проблемы детализации объектов бюджетной классификации РФ. Понятие доходов бюджета. Порядок формирования доходов бюджетов. Виды доходов. Налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления. Доходы от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями. Доходы от использования и продажи имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности. Штрафы и иные суммы принудительного изъятия. Безвозмездные и безвозвратные перечисления. Доходы федерального бюджета: понятие и особенности. Доходы бюджетов субъектов РФ и муниципальных образований. Полномочия федеральных, региональных и местных органов представительной и исполнительной власти по формированию доходов бюджетов.

Расходы бюджетов. Формирование расходов бюджетов. Бюджетные ассигнования. Государственное (муниципальное) задание. Обеспечение выполнения функций казенных учреждений. Размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд. Реестры закупок. Государственный (муниципальный) контракт. Субсидии. Бюджетные инвестиции. Резервные фонды. Осуществление расходов, не предусмотренных бюджетом. Расходы федерального бюджета. Расходы бюджетов субъектов РФ. Расходы местных бюджетов. Расходы, совместно финансируемые из нескольких бюджетов. Расходные обязательства Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований. Реестры расходных обязательств.

Понятие и виды межбюджетных отношений. Принципы межбюджетных отношений в РФ. Формы межбюджетных трансфертов. Условия предоставления межбюджетных трансфертов из федерального бюджета. Фонды финансовой поддержки и порядок предоставления дотаций. Фонды софинансирования расходов и порядок предоставления субсидий. Фонды компенсаций и порядок предоставления субвенций. Порядок формирования федерального и регионального фондов компенсаций. «Отрицательные» трансферты. Субсидии из местных бюджетов бюджету субъекта РФ: основания и порядок предоставления.

Понятие сбалансированности бюджетов. Дефицит и профицит бюджетов. Источники финансирования дефицитов бюджетов. Бюджетные кредиты. Право государственных внешних заимствований. Право государственных и муниципальных внутренних заимствований. Предельные объемы государственных и муниципальных долгов. Программы государственных и муниципальных заимствований. Использование нефтегазовых доходов федерального бюджета. Резервный фонд и Фонд национального благосостояния. Государственный и муниципальный долг. Структура долга, виды и срочность долговых обязательств. Программа заимствований. Предельные объемы расходов на обслуживание и погашение государственных и муниципальных долгов. Превышение предельного размера государственных, муниципальных долгов или

пределных объемов расходов на их обслуживание. Реструктуризация долгов. Обслуживание государственного и муниципального долга. Система учета и регистрации государственных и муниципальных заимствований. Государственная долговая книга. Муниципальная долговая книга. Государственные и муниципальные ценные бумаги. Государственные и муниципальные гарантии.

Бюджетный процесс как вид юридического процесса: понятие, особенности стадии. Общая характеристика стадий бюджетного процесса. Участники бюджетного процесса. Бюджетные полномочия законодательных (представительных органов). Бюджетные полномочия органов исполнительной власти. Бюджетные полномочия Банка России. Кредитные организации, осуществляющие операции со средствами бюджета. Органы государственного и муниципального бюджетного (финансового) контроля. Главный распорядитель бюджетных средств, распорядитель бюджетных средств: понятие, функции, полномочия. Бюджетные полномочия главного администратора (администратора) доходов бюджета. Бюджетные полномочия главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета. Казенное учреждение. Получатель бюджетных средств, его полномочия. Участники бюджетного процесса на федеральном уровне, их полномочия. Участники бюджетного процесса на уровне субъектов РФ, их полномочия. Участники бюджетного процесса на местном уровне, их полномочия. Осуществление бюджетных полномочий органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления при введении временной финансовой администрации.

Составление проекта бюджета как стадия бюджетного процесса. Составление проекта федерального бюджета. Бюджетное послание Президента РФ. Органы, осуществляющие составление проектов бюджетов. Роль Министерства финансов РФ, финансовых органов субъектов РФ и муниципальных образований в составлении проектов бюджетов. Сведения, необходимые для составления проектов бюджетов. Значение прогноза социально-экономического развития территории, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики для составления проекта бюджета. Прогнозирование доходов бюджета. Планирование бюджетных ассигнований. Долгосрочные и ведомственные целевые программы. Порядок представления проекта закона (решения) о бюджете на утверждение. Требования, предъявляемые к проекту закона (решения) о бюджете. Состав показателей, представляемых для рассмотрения и утверждения в проекте закона (решения) о бюджете. Документы и материалы, представляемые одновременно с проектом бюджета. Особенности порядка составления проекта федерального бюджета. Порядок составления и представления на утверждение проектов бюджетов субъектов РФ и проектов бюджетов муниципальных образований. Внешние долговые требования РФ. Объем долга иностранных государств. Программа предоставления РФ финансовых и государственных экспортных кредитов. Реструктуризация и списание долга иностранного государства и (или) иностранного юридического лица перед РФ. Сбалансированность бюджетов внебюджетных фондов.

Общие принципы рассмотрения и утверждения бюджетов. Рассмотрение проекта закона (решения) о бюджете и его утверждение. Временное управление бюджетом. Рассмотрение и утверждение проекта федерального закона о федеральном бюджете. Порядок внесения проекта федерального закона о федеральном бюджете в Государственную Думу и порядок его рассмотрения. Рассмотрение Государственной Думой проекта федерального бюджета в первом чтении: порядок, сроки, процедуры работы согласительных комиссий. Рассмотрение Государственной Думой проекта федерального бюджета во втором и третьем чтениях. Рассмотрение федерального закона о федеральном бюджете Советом Федерации. Рассмотрение и утверждение проекта закона о бюджете субъекта РФ и проекта решения о бюджете муниципального образования на очередной финансовый год. Внесение изменений и дополнений в законы (решения) о бюджете: порядок, основания.

Исполнение бюджета как стадия бюджетного процесса. Сводная бюджетная роспись как основа исполнения бюджета. Кассовый план. Исполнение бюджетов по доходам и расходам. Бюджетная роспись. Исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета. Лицевые счета для учета операций по исполнению бюджета. Бюджетная смета. Предельные объемы финансирования. Использование доходов, фактически полученных при исполнении бюджета сверх утвержденных законом (решением) о бюджете. Размещение бюджетных средств на банковских депозитах, передача бюджетных средств в доверительное управление. Иммунитет бюджетов. Особенности исполнения бюджетов, установленные федеральными законами. Основы кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы РФ. Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы РФ. Основы составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности. Основы бюджетного учета и бюджетной отчетности. Составление бюджетной отчетности. Формирование отчетности об исполнении консолидированного бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета. Представление, рассмотрение и утверждение годового отчета об исполнении бюджета законодательным (представительным) органом. Закон (решение) об исполнении бюджета. Составление и представление бюджетной отчетности РФ. Федеральный закон об исполнении федерального бюджета. Внешняя проверка годового отчета об исполнении федерального бюджета. Представление годового отчета об исполнении федерального бюджета в Государственную Думу. Рассмотрение и утверждение годового отчета об исполнении федерального бюджета Государственной Думой.

Государственный и муниципальный бюджетный (финансовый) контроль: понятие, цели, задачи, особенности. Его основные отличия от налогового контроля. Предмет и виды бюджетного (финансового) контроля. Формы его осуществления. Органы, осуществляющие бюджетный (финансовый) контроль. Бюджетный (финансовый) контроль законодательных (представительных) органов и органов исполнительной власти. Финансовый контроль, осуществляемый главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета и главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета. Счетная палата РФ как орган бюджетного (финансового) контроля: порядок организации ее деятельности. Полномочия Счетной палаты РФ в сфере бюджетного (финансового) контроля.

Понятие и виды нарушений бюджетного законодательства РФ. Бюджетная ответственность. Административная, уголовная, дисциплинарная ответственность за нарушения бюджетного законодательства РФ. Бюджетные санкции и иные меры принуждения, применяемые к нарушителям бюджетного законодательства. Полномочия федеральных органов исполнительной власти, органов, исполняющих бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты в области применения мер принуждения за нарушения бюджетного законодательства РФ. Бесспорное списание бюджетных средств.

Отдельные виды нарушений бюджетного законодательства РФ и ответственность за их совершение. Нецелевое использование бюджетных средств. Невозврат либо несвоевременный возврат бюджетных средств, полученных на возвратной основе. Неперечисление либо несвоевременное перечисление процентов (платы) за пользование бюджетными средствами, предоставленными на возмездной основе. Непредставление либо несвоевременное представление отчетов и иных сведений, необходимых для составления проектов бюджетов, их исполнения и контроля за их исполнением. Неперечисление либо несвоевременное перечисление бюджетных средств получателям бюджетных средств. Несвоевременное доведение уведомлений о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств до получателей бюджетных средств. Несоответствие бюджетной росписи расходам, утвержденным бюджетом. Финансирование расходов сверх утвержденных лимитов. Несоответствие уведомлений о

бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств бюджетной росписи. Предоставление бюджетных кредитов с нарушением установленного порядка. Предоставление государственных или муниципальных гарантий с нарушением установленного порядка. Предоставление бюджетных инвестиций с нарушением установленного порядка. Осуществление государственных или муниципальных закупок с нарушением установленного порядка. Нарушение запрета на размещение бюджетных средств на банковских депозитах либо передачу их в доверительное управление. Несоблюдение обязанности зачисления доходов бюджетов. Несвоевременное исполнение платежных документов на перечисление средств, подлежащих зачислению на счета бюджетов. Несвоевременное исполнение платежных документов на перечисление бюджетных средств на лицевые счета получателям бюджетных средств. Несвоевременное осуществление платежей по подтвержденным бюджетным обязательствам. Проблемы группировки составов нарушений бюджетного законодательства РФ.

Понятие и предмет банковского права. Место банковского права в российской системе права: концепции и теории. Источники банковского права. Субъекты банковского права. Центральный Банк РФ (Банк России): цели и задачи деятельности, основные функции и полномочия. Денежно-кредитная политика Банка России. Организация безналичных расчетов. Банковское регулирование и надзор. Обеспечение финансовой надежности кредитных организаций. Страхование право (правовые основы страхования). Понятие страхования и его функции. Государственное регулирование страховой деятельности. Обязательное страхование. Источники выплат страховых возмещений в рамках системы обязательного страхования. Правовое регулирование валютных отношений в РФ: общая характеристика. Защита валюты РФ. Внутренний валютный рынок. Приобретение и продажа иностранной валюты на внутреннем валютном рынке РФ. Валютный контроль. Органы валютного контроля.

Умения:

Применяет полученные знания в области финансового (бюджетного, налогового) права в ходе правоприменения.

Составляет юридические заключения и мотивированные мнения по вопросам применения законодательства в сфере финансового права.

В конкретной правовой ситуации определяет сферу правового регулирования общественных отношений, обозначенных субъектом обращения. Умеет проанализировать ситуацию с точки зрения обратившегося субъекта или конкретного объекта. Умеет выделить и разъяснить объем прав и обязанностей относительно обратившего субъекта или конкретного объекта в сфере финансовых прав и обязанностей граждан. Умеет спрогнозировать возможный исход конкретной правовой ситуации, опираясь, в том числе на судебную практику, выбрать наиболее эффективный способ.

Корректно выбирать механизм реализации и защиты прав и интересов человека и гражданина и восстановления нарушенного права.

Навыки:

Владеет полученными знаниями и терминологическим аппаратом, методикой самостоятельного изучения и анализа относимых норм финансового (бюджетного, налогового) права.

Применяет результаты толкования при разрешении конкретных правовых ситуаций по вопросам применения законодательства в сфере финансового права.

Выделяет из всего объема нормативного регулирования положения, регулирующие конкретную ситуацию. Анализирует и излагает информацию относительно конкретного субъекта или объекта. Моделирует возможные правовые последствия.

Оценочные средства, используемые для оценки сформированности компетенции:

Теоретические вопросы.

1. Финансы: понятие, признаки, функции.
2. Финансовое право РФ: понятие и предмет.
3. Финансовое право РФ: метод правового регулирования.
4. Система финансового права РФ.
5. Финансовые правоотношения: понятие, особенности, виды.
6. Субъекты финансового права РФ.
7. Источники финансового права РФ.
8. Финансовое право РФ как наука.
9. Финансовый контроль: понятие, особенности, виды.
10. Правовое положение Счетной палаты РФ.
11. Правовое положение Министерства финансов РФ.
12. Правовое положение Федеральной налоговой службы РФ.
13. Правовое положение Федерального казначейства.
14. Правовое положение Федеральной службы по финансовому мониторингу.
15. Законодательство РФ о противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма: источники, общая характеристика.
16. Основы правового регулирования аудиторской деятельности.
17. Бюджетное право: понятие, предмет, система, источники.
18. Бюджетная система РФ: понятие, структура, принципы.
19. Бюджетная классификация: понятие, состав и общая характеристика.
20. Доходы бюджета: понятие, виды и их характеристика.
21. Расходы бюджета: понятие, формы и их характеристика.
22. Бюджетный кредит: понятие, порядок и условия предоставления.
23. Дефицит бюджета и источники его финансирования.
24. Государственный и муниципальный долг: понятие, структура, порядок управления.
25. Внешние долговые требования РФ: понятие и общая характеристика.
26. Межбюджетные трансферты: понятие, формы, условия предоставления.
27. Государственные внебюджетные фонды РФ: понятие, виды, правовой статус.
28. Бюджетный процесс в РФ: понятие, стадии, участники бюджетного процесса.
29. Правовое положение бюджетного учреждения.
30. Правовое положение казенного учреждения.
31. Правовое положение автономного учреждения.
32. Основы составления проектов бюджетов.
33. Основы рассмотрения и утверждения бюджетов.
34. Основы исполнения бюджетов.
35. Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы РФ: общая характеристика.
36. Бюджетные нарушения: понятие; меры принуждения и основания их применения; полномочия государственных органов и органов муниципальных образований.
37. Виды бюджетных нарушений и бюджетные меры принуждения, применяемые за их совершение.
38. Налоговое право: понятие, предмет, система.
39. Понятие и виды источников налогового права.
40. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени, пространстве и по кругу лиц.
41. Основные начала законодательства о налогах и сборах.
42. Понятие налога и сбора. Классификации налогов и сборов.
43. Общие условия установления налога и сбора.
44. Участники налоговых правоотношений: понятие и состав.
45. Налогоплательщики и плательщики сборов: права и обязанности.

46. Налоговые агенты как участники налоговых правоотношений.
47. Кредитные организации как участники налоговых правоотношений.
48. Налоговые органы в РФ: права, обязанности, ответственность.
49. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора.
50. Порядок исполнения обязанности по уплате налога и сбора.
51. Взыскание налога, сбора за счет денежных средств, находящихся на банковских счетах организаций.
52. Взыскание налога или сбора за счет иного имущества организаций.
53. Взыскание налога, сбора за счет имущества физического лица.
54. Изменение срока уплаты налогов, сборов: понятие, формы, порядок.
55. Налоговое уведомление и требование об уплате налогов и сборов: понятие, правовое значение, содержание, сроки направления и исполнения.
56. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога и сбора: залог имущества; поручительство; пеня.
57. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога и сбора: приостановление операций по банковским счетам организаций; арест имущества; банковская гарантия.
58. Зачет и возврат излишне уплаченных налогов, сборов, пеней, штрафов. Возврат сумм излишне взысканных налогов, сборов, пеней, штрафов.
59. Налоговая декларация: понятие, порядок предоставления; порядок внесения дополнений и изменений.
60. Налоговый контроль: понятие, формы и их общая характеристика.
61. Учет налогоплательщиков: понятие, порядок осуществления.
62. Камеральная налоговая проверка.
63. Выездная налоговая проверка: понятие, порядок назначения и проведения, порядок оформления результатов выездной налоговой проверки.
64. Истребование налоговыми органами документов (информации) при проведении мероприятий налогового контроля.
65. Общие положения о контроле за сделками между взаимозависимыми лицами.
66. Порядок рассмотрения дела о налоговом правонарушении. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.
67. Налоговое правонарушение и ответственность за его совершение: понятие, субъекты; общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения; формы вины.
68. Налоговое правонарушение и ответственность за его совершение: обстоятельства, исключающие вину; обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности; обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность.
69. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции: понятие, порядок взыскания, срок исковой давности.
70. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц: порядок и сроки обжалования, рассмотрение жалобы и принятие решения по ней.
71. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение: составы, общая характеристика.
72. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение: составы, общая характеристика.
73. Выполнение международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения и взаимной административной помощи по налоговым делам.
74. Законодательство РФ о банковской деятельности: общая характеристика.
75. Правовое положение Центрального банка РФ.

76. Правовое положение кредитной организации.
77. Банковские операции: понятие, виды, общая характеристика.
78. Расчетные правоотношения: понятие, содержание, виды (формы) расчетов.
79. Законодательство РФ о национальной платежной системе: источники, общая характеристика.
80. Правовые основы валютного регулирования и валютного контроля в РФ.

Практические задачи.

1. В соответствии с Законом Хабаровского края «О краевом бюджете» образован краевой фонд финансовой поддержки муниципальных образований: 1) на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – в размере 60% от объема дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности, предусмотренной в бюджете Хабаровского края в Фонде поддержки субъектов РФ; 2) на стимулирование муниципальных образований – за счет доходов, поступивших в краевой бюджет сверх установленного плана по налогу на доходы физических лиц и налогу на имущество организаций. Согласно данному закону, доходы, поступившие сверх установленного плана по налогу на доходы физических лиц и налогу на имущество организаций, зачисляются в Краевой фонд финансовой поддержки и направляются в бюджеты муниципальных образований Хабаровского края, обеспечивших перевыполнение плана, в виде стимулирующей части финансовой помощи. Однако для получения указанных средств необходимо подписать Соглашение об исполнении бюджета муниципальных образований через казначейство. Администрация г.Хабаровска обратилась в суд с заявлением о признании в этой части Закона «О краевом бюджете» недействующим.

Ссылаясь на нормы действующего законодательства, оцените правомерность позиций сторон. Какое решение, с Вашей точки зрения, должен принять суд?

2. Приказом финансового управления администрации Приморского края было утверждено решение об эмиссии и обращении краткосрочных облигаций Приморского края, согласно которому дата начала размещения выпуска - 29.12.2014, форма выпуска ценных бумаг - именные бездокументарные ценные бумаги, вид ценных бумаг - облигации номинальной стоимостью 5000 руб., дата погашения выпуска - 28.12.2015. Указанным решением также установлено погашение облигаций по номинальной стоимости, начисление по ним фиксированного купонного дохода в размере 15% годовых, а также определено, что финансирование расходов по погашению номинальной стоимости облигаций и начисленного купонного дохода предусматривается за счет средств краевого бюджета.

В свою очередь Законом Приморского края «О бюджете Приморского края на 2016 год» предусмотрено, что погашение по краткосрочным займам и облигациям осуществляется по мере предъявления таких требований от держателей ценных бумаг.

25.05.2015г. Администрацией Приморского края было принято решение о том, что в связи со стихийным бедствием, произошедшим на территории Приморского края дату погашения выпуска по краткосрочным облигациям установить – 28.12.2016 года.

В июне 2016 года ИП И. обратился в Арбитражный суд Приморского края с заявлением к Администрации Приморского края о взыскании 4 100 000 руб. номинальной стоимости облигаций, купонного дохода по ним в размере 300 000 руб.

Ссылаясь на нормы действующего законодательства, оцените правомерность действий и решений Администрации Приморского края, а также позиции ИП И.

Критерии освоения компетенции:

«пороговый уровень» (удовлетворительно) –

Знать в рамках основной литературы и нормативно-правовых актов общие вопросы финансового права, основные положения финансового контроля, правовые основы

денежного обращения, основы налогового права, положения бюджетного права, проблемы правового регулирования финансово-правовыми средствами банковских, страховых, инвестиционных и валютных отношений.

Уметь применять полученные знания в области финансового (бюджетного, налогового) права в ходе правоприменения, составлять юридические заключения и мотивированные мнения по вопросам применения законодательства в сфере финансового права, в конкретной правовой ситуации определяет сферу правового регулирования общественных отношений, обозначенных субъектом обращения, проанализировать ситуацию с точки зрения обратившегося субъекта или конкретного объекта, выделить и разъяснить объем прав и обязанностей относительно обратившего субъекта или конкретного объекта в сфере финансовых прав и обязанностей граждан, спрогнозировать возможный исход конкретной правовой ситуации, опираясь, в том числе на судебную практику, выбрать наиболее эффективный способ с ошибками, не влияющими на правильность разрешения конкретных ситуаций

Владеть полученными знаниями и терминологическим аппаратом, методикой самостоятельного изучения и анализа относимых норм финансового (бюджетного, налогового) права, навыками применения результатов толкования при разрешении конкретных правовых ситуаций по вопросам применения законодательства в сфере финансового права, навыками выделения из всего объема нормативного регулирования положения, регулирующие конкретную ситуацию, навыками анализа и изложения информации относительно конкретного субъекта или объекта с ошибками, не влияющими на правильность разрешения конкретных ситуаций

«базовый уровень» (хорошо) –

Знать в рамках основной и дополнительной литературы, нормативно-правовых актов общие вопросы финансового права, основные положения финансового контроля, правовые основы денежного обращения, основы налогового права, положения бюджетного права, проблемы правового регулирования финансово-правовыми средствами банковских, страховых, инвестиционных и валютных отношений.

Уметь применять полученные знания в области финансового (бюджетного, налогового) права в ходе правоприменения, составлять юридические заключения и мотивированные мнения по вопросам применения законодательства в сфере финансового права, в конкретной правовой ситуации определяет сферу правового регулирования общественных отношений, обозначенных субъектом обращения, проанализировать ситуацию с точки зрения обратившегося субъекта или конкретного объекта, выделить и разъяснить объем прав и обязанностей относительно обратившего субъекта или конкретного объекта в сфере финансовых прав и обязанностей граждан, спрогнозировать возможный исход конкретной правовой ситуации

Владеть полученными знаниями и терминологическим аппаратом, методикой самостоятельного изучения и анализа относимых норм финансового (бюджетного, налогового) права, навыками применения результатов толкования при разрешении конкретных правовых ситуаций по вопросам применения законодательства в сфере финансового права, навыками выделения из всего объема нормативного регулирования положения, регулирующие конкретную ситуацию, навыками анализа и изложения информации относительно конкретного субъекта или объекта.

«повышенный уровень» (отлично) -

Знать в рамках основной и дополнительной литературы, нормативно-правовых актов, правоприменительной практики по вопросам составления и оформления отдельных документов, текущей научной и научно-практической дискуссии по вопросам финансового права общие вопросы финансового права, основные положения финансового контроля, правовые основы денежного обращения, основы налогового права, положения бюджетного права, проблемы правового регулирования финансово-правовыми средствами банковских, страховых, инвестиционных и валютных отношений.

Уметь применять полученные знания в области финансового (бюджетного, налогового) права в ходе правоприменения, составлять юридические заключения и мотивированные мнения по вопросам применения законодательства в сфере финансового права, в конкретной правовой ситуации определяет сферу правового регулирования общественных отношений, обозначенных субъектом обращения, проанализировать ситуацию с точки зрения обратившегося субъекта или конкретного объекта, выделить и разъяснить объем прав и обязанностей относительно обратившего субъекта или конкретного объекта в сфере финансовых прав и обязанностей граждан, спрогнозировать возможный исход конкретной правовой ситуации, опираясь, в том числе на судебную практику, выбрать наиболее эффективный способ. Корректно выбирать механизм реализации и защиты прав и интересов человека и гражданина и восстановления нарушенного права.

Владеть полученными знаниями и терминологическим аппаратом, методикой самостоятельного изучения и анализа относимых норм финансового (бюджетного, налогового) права, навыками применения результатов толкования при разрешении конкретных правовых ситуаций по вопросам применения законодательства в сфере финансового права, навыками выделения из всего объема нормативного регулирования положения, регулирующие конкретную ситуацию, навыками анализа и изложения информации относительно конкретного субъекта или объекта, навыками моделирования возможных правовых последствий.

ОК-7 способность к саморазвитию, самореализации, использованию творческого потенциала

Результаты обучения, достижение которых свидетельствует об освоении компетенции:

Знания:

Определение, предмет, система финансового права. Признаки и виды отношений, регулируемых финансовым правом. Отграничение финансового права от других отраслей.

Понятие, виды и структура финансово-правовых норм. Понятие, виды, элементы, особенности, объекты, участники, содержание, основания возникновения, изменения и прекращения финансовых правоотношений.

Понятие, задачи и виды финансового контроля.

Понятие и признаки налога, сбора и пошлины. Парафискальные сборы. Специальные налоговые режимы: понятие и разновидности. Виды налогов и сборов, взимаемых в РФ. Порядок установления и введения налога и сбора. Объект и предмет налогообложения. Масштаб налога. Единица налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговые льготы.

Понятие налогового права. Предмет налогового права. Признаки отношений, регулируемых налоговым правом. Имущественный и организационный характер налоговых отношений. Властный характер налоговых отношений. Виды отношений, регулируемых налоговым правом. Отношения по установлению и введению налогов и сборов. Отношения по взиманию (уплате) налогов и сборов. Отношения по осуществлению налогового контроля. Отношения по привлечению к налоговой ответственности. Отношения по защите прав налогоплательщиков, налоговых агентов и иных лиц, участвующих в налоговых отношениях. Метод налогового права. Система налогового права и ее структура. Взаимодействие налогового права с другими отраслями и подотраслями права.

Понятие и виды принципов налогового права. Проявление в налоговом праве общеотраслевых и межотраслевых принципов правового регулирования. Проблемы формирования отраслевых принципов налогового права.

Равенство и всеобщность как принципы налогово-правового регулирования. Соразмерность и экономическая обоснованность налогов и сборов. Недопустимость установления налогов и сборов, препятствующих реализации конституционных прав и свобод граждан, а также нарушающих единое экономическое пространство РФ. Законодательный порядок установления и введения налогов. Обязательность определения всех элементов налогообложения при установлении налогов и сборов. Проблема справедливости налогообложения: основные концепции. Добросовестность и злоупотребление правом в сфере налогообложения.

Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога (сбора). Порядок исполнения обязанности по уплате налога (сбора). Момент исполнения налоговой обязанности. Списание безнадежных долгов по налогам (сборам). Требование об уплате налога: содержание, порядок и сроки направления налогоплательщику. Принудительное взыскание налога (сбора) с физических лиц и организаций. Порядок взыскания налога (сбора) с организации. Взыскание налога (сбора) за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика (плательщика сборов) - организации или налогового агента - организации в банках. Решение о взыскании налога (сбора) и инкассовое поручение (распоряжение) налогового органа на перечисление налога (сбора): порядок и сроки их оформления (вынесения) и исполнения. Взыскание налога или сбора за счет иного имущества налогоплательщика - организации или налогового агента - организации. Постановление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика или налогового агента: порядок вынесения и исполнения. Порядок взыскания налога с организации, если обязанность по уплате налога (сбора) основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделок, заключенных налогоплательщиком с третьими лицами или юридической квалификации статуса и характера деятельности налогоплательщика. Порядок взыскания налога (сбора) с налогоплательщиков - физических лиц или налоговых агентов – физических лиц. Заявление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика – физического лица или налогового агента – физического лица. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов при ликвидации и реорганизации организации (юридического лица). Порядок определения правопреемника в части уплаты налогов (сборов) при реорганизации. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов безвестно отсутствующего и недееспособного физического лица. Порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов лиц моложе 16 лет. Обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов (сборов) и решений о взыскании налогов (сборов). Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов (сборов): порядок и сроки осуществления. Зачет и возврат сумм налогов (сборов) при ликвидации или реорганизации налогоплательщика - организации, плательщика сбора - организации, налогового агента - организации.

Понятие налогового правонарушения. Соотношение понятий «налоговое правонарушение» и «нарушение законодательства о налогах и сборах». Понятие и особенности налоговой ответственности. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения. Субъекты налогового правонарушения. Субъективная сторона налогового правонарушения. Формы вины (умысел, неосторожность). Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Объекты налоговых правонарушений. Общая характеристика объективной стороны налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Производство по делу о налоговом правонарушении, совершенном налогоплательщиком,

плательщиком сбора, налоговым агентом и иными лицами. Порядок вынесения решения по результатам рассмотрения материалов проверки. Виды решений. Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции: понятие и порядок их наложения (определение их размера). Порядок взыскания налоговой санкции. Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций. Давность взыскания налоговых санкций. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Правонарушения, направленные на воспрепятствование осуществлению налогового контроля: нарушение срока постановки на учет в налоговом органе; уклонение от постановки на учет в налоговом органе; нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке; непредставление налоговой декларации; грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения; непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля; ответственность свидетеля; отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или осуществление заведомо ложного перевода; неправомерное несообщение сведений налоговому органу. Правонарушения, непосредственно влекущие причинение ущерба бюджетам (внебюджетным фондам): неуплата или неполная уплата налога; невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов; несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение. Порядок взыскания с банков штрафов и пени.

Понятие бюджета: юридическое, экономическое и материальное содержание. Понятие, предмет, система бюджетного права. Источники бюджетного права. Бюджетное законодательство. Соотношение системы бюджетного права и системы бюджетного законодательства. Субъекты бюджетного права: понятие и виды. Бюджетная компетенция: понятие, содержание, особенности. Компетенция органов государственной власти РФ в области регулирования бюджетных отношений. Компетенция органов государственной власти субъектов РФ в области регулирования бюджетных отношений. Компетенция органов местного самоуправления в области регулирования бюджетных отношений. Нормы бюджетного права и бюджетные правоотношения. Участники бюджетных правоотношений, их (правоотношений) объекты и содержание. Виды бюджетных правоотношений.

Бюджетное устройство и бюджетная система РФ. Виды бюджетов. Федеральный бюджет. Бюджеты субъектов РФ и муниципальных образований. Консолидированные бюджеты. Правовой режим бюджетных фондов. Внебюджетные фонды. Структура и принципы бюджетной системы РФ. Принцип единства бюджетной системы РФ. Принцип разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации. Принцип самостоятельности бюджетов. Принцип равенства бюджетных прав субъектов РФ, муниципальных образований. Принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов. Принцип сбалансированности бюджета. Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств. Принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов. Принцип прозрачности (открытости). Принцип достоверности бюджета. Принцип адресности и целевого характера бюджетных средств. Принцип подведомственности расходов бюджетов. Принцип единства кассы.

Бюджетная классификация: понятие и состав. Классификация доходов бюджетов. Классификация расходов бюджетов. Классификация источников финансирования дефицитов бюджетов. Классификация операций публично-правовых образований. Единство бюджетной классификации РФ. Проблемы детализации объектов бюджетной классификации РФ. Понятие доходов бюджета. Порядок формирования доходов

бюджетов. Виды доходов. Налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления. Доходы от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями. Доходы от использования и продажи имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности. Штрафы и иные суммы принудительного изъятия. Безвозмездные и безвозвратные перечисления. Доходы федерального бюджета: понятие и особенности. Доходы бюджетов субъектов РФ и муниципальных образований. Полномочия федеральных, региональных и местных органов представительной и исполнительной власти по формированию доходов бюджетов.

Понятие и виды нарушений бюджетного законодательства РФ. Бюджетная ответственность. Административная, уголовная, дисциплинарная ответственность за нарушения бюджетного законодательства РФ. Бюджетные санкции и иные меры принуждения, применяемые к нарушителям бюджетного законодательства. Полномочия федеральных органов исполнительной власти, органов, исполняющих бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты в области применения мер принуждения за нарушения бюджетного законодательства РФ. Бесспорное списание бюджетных средств.

Отдельные виды нарушений бюджетного законодательства РФ и ответственность за их совершение. Нецелевое использование бюджетных средств. Невозврат либо несвоевременный возврат бюджетных средств, полученных на возвратной основе. Неперечисление либо несвоевременное перечисление процентов (платы) за пользование бюджетными средствами, предоставленными на возмездной основе. Непредставление либо несвоевременное представление отчетов и иных сведений, необходимых для составления проектов бюджетов, их исполнения и контроля за их исполнением. Неперечисление либо несвоевременное перечисление бюджетных средств получателям бюджетных средств. Несвоевременное доведение уведомлений о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств до получателей бюджетных средств. Несоответствие бюджетной росписи расходам, утвержденным бюджетом. Финансирование расходов сверх утвержденных лимитов. Несоответствие уведомлений о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств бюджетной росписи. Предоставление бюджетных кредитов с нарушением установленного порядка. Предоставление государственных или муниципальных гарантий с нарушением установленного порядка. Предоставление бюджетных инвестиций с нарушением установленного порядка. Осуществление государственных или муниципальных закупок с нарушением установленного порядка. Нарушение запрета на размещение бюджетных средств на банковских депозитах либо передачу их в доверительное управление. Несоблюдение обязанности зачисления доходов бюджетов. Несвоевременное исполнение платежных документов на перечисление средств, подлежащих зачислению на счета бюджетов. Несвоевременное исполнение платежных документов на перечисление бюджетных средств на лицевые счета получателям бюджетных средств. Несвоевременное осуществление платежей по подтвержденным бюджетным обязательствам. Проблемы группировки составов нарушений бюджетного законодательства РФ.

Умения:

Применяет полученные знания в области финансового (бюджетного, налогового) права в ходе правоприменения.

Пользуется источниками правовой информации в сфере финансового права, выявляет юридические факты, влекущие возникновение обязанностей по уплате налогов и сборов.

В конкретной ситуации выделяет общественные отношения, нормативное регулирование, подлежащее применению. Выделяет субъектов и объекты в конкретных налоговых правоотношениях, а также юридические факты, требующие правового анализа, разрешает правовую ситуацию.

В конкретной правовой ситуации характеризует отдельные источники финансового права, основываясь на опыте их применения в Российской Федерации.

Навыки:

Владеет полученными знаниями и терминологическим аппаратом, методикой самостоятельного изучения и анализа относимых норм финансового (бюджетного, налогового) права.

Анализирует юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения в сфере финансового права, толкует отдельные нормы финансового законодательства.

В конкретной правовой ситуации определяет обстоятельства, требующие юридического анализа и влекущие юридические последствия.

Оценочные средства, используемые для оценки сформированности компетенции:

Теоретические вопросы

1. Финансы: понятие, признаки, функции.
2. Финансовое право РФ: понятие и предмет.
3. Финансовое право РФ: метод правового регулирования.
4. Система финансового права РФ.
5. Финансовые правоотношения: понятие, особенности, виды.
6. Субъекты финансового права РФ.
7. Источники финансового права РФ.
8. Финансовое право РФ как наука.
9. Финансовый контроль: понятие, особенности, виды.
10. Правовое положение Счетной палаты РФ.
11. Правовое положение Министерства финансов РФ.
12. Правовое положение Федеральной налоговой службы РФ.
13. Правовое положение Федерального казначейства.
14. Правовое положение Федеральной службы по финансовому мониторингу.
15. Законодательство РФ о противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма: источники, общая характеристика.
16. Бюджетное право: понятие, предмет, система, источники.
17. Бюджетная система РФ: понятие, структура, принципы.
18. Бюджетная классификация: понятие, состав и общая характеристика.
19. Доходы бюджета: понятие, виды и их характеристика.
20. Расходы бюджета: понятие, формы и их характеристика.
21. Бюджетный кредит: понятие, порядок и условия предоставления.
22. Дефицит бюджета и источники его финансирования.
23. Государственный и муниципальный долг: понятие, структура, порядок управления.
24. Межбюджетные трансферты: понятие, формы, условия предоставления.
25. Государственные внебюджетные фонды РФ: понятие, виды, правовой статус.
26. Бюджетный процесс в РФ: понятие, стадии, участники бюджетного процесса.
27. Правовое положение бюджетного учреждения.
28. Правовое положение казенного учреждения.
29. Правовое положение автономного учреждения.
30. Бюджетные нарушения: понятие; меры принуждения и основания их применения; полномочия государственных органов и органов муниципальных образований.
31. Виды бюджетных нарушений и бюджетные меры принуждения, применяемые за их совершение.
32. Налоговое право: понятие, предмет, система.
33. Понятие и виды источников налогового права.

34. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени, пространстве и по кругу лиц.
35. Основные начала законодательства о налогах и сборах.
36. Понятие налога и сбора. Классификации налогов и сборов.
37. Общие условия установления налога и сбора.
38. Участники налоговых правоотношений: понятие и состав.
39. Налогоплательщики и плательщики сборов: права и обязанности.
40. Налоговые агенты как участники налоговых правоотношений.
41. Кредитные организации как участники налоговых правоотношений.
42. Налоговые органы в РФ: права, обязанности, ответственность.
43. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора.
44. Порядок исполнения обязанности по уплате налога и сбора.
45. Взыскание налога, сбора за счет денежных средств, находящихся на банковских счетах организаций.
46. Взыскание налога или сбора за счет иного имущества организаций.
47. Взыскание налога, сбора за счет имущества физического лица.
48. Изменение срока уплаты налогов, сборов: понятие, формы, порядок.
49. Налоговое уведомление и требование об уплате налогов и сборов: понятие, правовое значение, содержание, сроки направления и исполнения.
50. Налоговая декларация: понятие, порядок предоставления; порядок внесения дополнений и изменений.
51. Налоговый контроль: понятие, формы и их общая характеристика.
52. Учет налогоплательщиков: понятие, порядок осуществления.
53. Камеральная налоговая проверка.
54. Выездная налоговая проверка: понятие, порядок назначения и проведения, порядок оформления результатов выездной налоговой проверки.
55. Общие положения о контроле за сделками между взаимозависимыми лицами.
56. Порядок рассмотрения дела о налоговом правонарушении. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.
57. Налоговое правонарушение и ответственность за его совершение: понятие, субъекты; общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения; формы вины.
58. Налоговое правонарушение и ответственность за его совершение: обстоятельства, исключающие вину; обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности; обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность.
59. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции: понятие, порядок взыскания, срок исковой давности.
60. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц: порядок и сроки обжалования, рассмотрение жалобы и принятие решения по ней.
61. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение: составы, общая характеристика.
62. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение: составы, общая характеристика.
63. Выполнение международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения и взаимной административной помощи по налоговым делам.
64. Законодательство РФ о банковской деятельности: общая характеристика.
65. Правовое положение Центрального банка РФ.
66. Правовое положение кредитной организации.
67. Банковские операции: понятие, виды, общая характеристика.

68. Законодательство РФ о национальной платежной системе: источники, общая характеристика.
69. Правовые основы валютного регулирования и валютного контроля в РФ.

Практические задачи

1. Управление ФАС России по Саратовской области обратилось в суд с заявлением о признании недействующим решения Городской думы города Саратова «Об утверждении правил размещения наружной рекламы на территории города Саратова». По мнению антимонопольного органа, плата за распространение наружной рекламы относится к собственным доходам местных бюджетов как платеж, установленный законодательством, и должна зачисляться на соответствующие бюджетные счета УФК. Между тем, положения утвержденного порядка устанавливали, что зачисление доходов в виде платы за размещение средств наружной рекламы и информации в г.Саратове на счет МУП. По мнению антимонопольного органа, указанный порядок принят с превышением бюджетных полномочий муниципальных органов.

Возражая против заявленных требований, Городская дума города Саратова указала на то, что органы местного самоуправления свободны в осуществлении бюджетных полномочий и вправе самостоятельно определить организацию, аккумулирующую поступающие от размещения рекламы денежные средства.

Ссылаясь на нормы действующего законодательства, оцените доводы и возражения каждой из сторон, определите бюджетные полномочий органов местного самоуправления.

2. Прокурор Оренбургской области обратился в суд с заявлением о признании недействующим ст.61 Закона Оренбургской области «О государственной и муниципальной службе» в части установления дополнительно к должностному окладу в составе заработной платы государственного служащего надбавки к должностному окладу за ученую степень и ученое звание в размере 15%. По мнению прокурора, установление для государственных служащих области дополнительной надбавки за ученую степень и ученое звание влечет увеличение размера их денежного содержания, что влияет на расходную часть бюджета области в сторону ее увеличения и является в соответствии со ст.1 БК РФ регулированием бюджетных правоотношений, а нормативные акты, регулирующие бюджетные правоотношения, не могут противоречить БК РФ. При этом прокурор особо отметил, что Оренбургская область в спорный период является получателем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ из Федерального фонда финансовой поддержки субъектов РФ.

Ссылаясь на нормы действующего законодательства, оцените правомерность позиции прокурора, а также определите с учетом описанной ситуации правомерность увеличения расходной части бюджета субъекта РФ на уровне регионального законодательства. Какое решение должен принять суд.

Критерии освоения компетенции:

«пороговый уровень» (удовлетворительно) –

Знать в рамках основной литературы и нормативно-правовых актов общие вопросы финансового права, основные положения финансового контроля, основы налогового права, положения бюджетного права.

Уметь применять полученные знания в области финансового (бюджетного, налогового) права в ходе правоприменения, пользоваться источниками правовой информации в сфере финансового права, выявлять юридические факты, влекущие возникновение обязанностей по уплате налогов и сборов. В конкретной ситуации выделять общественные отношения, нормативное регулирование, подлежащее применению. Выделять субъекты и объекты в конкретных налоговых правоотношениях, а также юридические факты, требующие

правового анализа, разрешает правовую ситуацию с ошибками, не влияющими на правильность разрешения конкретных ситуаций

Владеть полученными знаниями и терминологическим аппаратом, методикой самостоятельного изучения и анализа относимых норм финансового (бюджетного, налогового) права, анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения в сфере финансового права, толковать отдельные нормы финансового законодательства с ошибками, не влияющими на правильность разрешения конкретных ситуаций

«базовый уровень» (хорошо) –

Знать в рамках в рамках основной и дополнительной литературы, нормативно-правовых актов общие вопросы финансового права, основные положения финансового контроля, основы налогового права, положения бюджетного права.

Уметь применять полученные знания в области финансового (бюджетного, налогового) права в ходе правоприменения, пользоваться источниками правовой информации в сфере финансового права, выявлять юридические факты, влекущие возникновение обязанностей по уплате налогов и сборов. В конкретной ситуации выделять общественные отношения, нормативное регулирование, подлежащее применению. Выделять субъекты и объекты в конкретных налоговых правоотношениях, а также юридические факты, требующие правового анализа, разрешает правовую ситуацию.

Владеть полученными знаниями и терминологическим аппаратом, методикой самостоятельного изучения и анализа относимых норм финансового (бюджетного, налогового) права, анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения в сфере финансового права, толковать отдельные нормы финансового законодательства

«повышенный уровень» (отлично) –

Знать в рамках основной и дополнительной литературы, нормативно-правовых актов, правоприменительной практики общие вопросы финансового права, основные положения финансового контроля, основы налогового права, положения бюджетного права.

Уметь применять полученные знания в области финансового (бюджетного, налогового) права в ходе правоприменения, пользоваться источниками правовой информации в сфере финансового права, выявлять юридические факты, влекущие возникновение обязанностей по уплате налогов и сборов. В конкретной ситуации выделять общественные отношения, нормативное регулирование, подлежащее применению. Выделять субъекты и объекты в конкретных налоговых правоотношениях, а также юридические факты, требующие правового анализа, разрешает правовую ситуацию с учётом позиций контролирующих органов и правоприменительной практики;

Владеть полученными знаниями и терминологическим аппаратом, методикой самостоятельного изучения и анализа относимых норм финансового (бюджетного, налогового) права, анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения в сфере финансового права, толковать отдельные нормы финансового законодательства. При выявлении фактов, противоречащих действующему нормативному регулированию, обозначает варианты решения ситуации с подкреплением своей позиции разъяснениями контролирующих органов и правоприменительной практики.

6.2. Фонд оценочных средств по дисциплине для промежуточной аттестации.

Оценочные средства:

Теоретические вопросы

1. Финансы: понятие, признаки, функции.
2. Финансовое право РФ: понятие и предмет.
3. Финансовое право РФ: метод правового регулирования.
4. Система финансового права РФ.
5. Финансовые правоотношения: понятие, особенности, виды.
6. Субъекты финансового права РФ.
7. Источники финансового права РФ.
8. Финансовое право РФ как наука.
9. Финансовый контроль: понятие, особенности, виды.
10. Правовое положение Счетной палаты РФ.
11. Правовое положение Министерства финансов РФ.
12. Правовое положение Федеральной налоговой службы РФ.
13. Правовое положение Федерального казначейства.
14. Правовое положение Федеральной службы по финансовому мониторингу.
15. Законодательство РФ о противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма: источники, общая характеристика.
16. Основы правового регулирования аудиторской деятельности.
17. Бюджетное право: понятие, предмет, система, источники.
18. Бюджетная система РФ: понятие, структура, принципы.
19. Бюджетная классификация: понятие, состав и общая характеристика.
20. Доходы бюджета: понятие, виды и их характеристика.
21. Расходы бюджета: понятие, формы и их характеристика.
22. Бюджетный кредит: понятие, порядок и условия предоставления.
23. Дефицит бюджета и источники его финансирования.
24. Государственный и муниципальный долг: понятие, структура, порядок управления.
25. Внешние долговые требования РФ: понятие и общая характеристика.
26. Межбюджетные трансферты: понятие, формы, условия предоставления.
27. Государственные внебюджетные фонды РФ: понятие, виды, правовой статус.
28. Бюджетный процесс в РФ: понятие, стадии, участники бюджетного процесса.
29. Правовое положение бюджетного учреждения.
30. Правовое положение казенного учреждения.
31. Правовое положение автономного учреждения.
32. Основы составления проектов бюджетов.
33. Основы рассмотрения и утверждения бюджетов.
34. Основы исполнения бюджетов.
35. Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы РФ: общая характеристика.
36. Бюджетные нарушения: понятие; меры принуждения и основания их применения; полномочия государственных органов и органов муниципальных образований.
37. Виды бюджетных нарушений и бюджетные меры принуждения, применяемые за их совершение.
38. Налоговое право: понятие, предмет, система.
39. Понятие и виды источников налогового права.
40. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени, пространстве и по кругу лиц.
41. Основные начала законодательства о налогах и сборах.
42. Понятие налога и сбора. Классификации налогов и сборов.
43. Общие условия установления налога и сбора.
44. Участники налоговых правоотношений: понятие и состав.
45. Налогоплательщики и плательщики сборов: права и обязанности.
46. Налоговые агенты как участники налоговых правоотношений.

47. Кредитные организации как участники налоговых правоотношений.
48. Налоговые органы в РФ: права, обязанности, ответственность.
49. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора.
50. Порядок исполнения обязанности по уплате налога и сбора.
51. Взыскание налога, сбора за счет денежных средств, находящихся на банковских счетах организаций.
52. Взыскание налога или сбора за счет иного имущества организаций.
53. Взыскание налога, сбора за счет имущества физического лица.
54. Изменение срока уплаты налогов, сборов: понятие, формы, порядок.
55. Налоговое уведомление и требование об уплате налогов и сборов: понятие, правовое значение, содержание, сроки направления и исполнения.
56. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога и сбора: залог имущества; поручительство; пеня.
57. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога и сбора: приостановление операций по банковским счетам организаций; арест имущества; банковская гарантия.
58. Зачет и возврат излишне уплаченных налогов, сборов, пеней, штрафов. Возврат сумм излишне взысканных налогов, сборов, пеней, штрафов.
59. Налоговая декларация: понятие, порядок предоставления; порядок внесения дополнений и изменений.
60. Налоговый контроль: понятие, формы и их общая характеристика.
61. Учет налогоплательщиков: понятие, порядок осуществления.
62. Камеральная налоговая проверка.
63. Выездная налоговая проверка: понятие, порядок назначения и проведения, порядок оформления результатов выездной налоговой проверки.
64. Истребование налоговыми органами документов (информации) при проведении мероприятий налогового контроля.
65. Общие положения о контроле за сделками между взаимозависимыми лицами.
66. Порядок рассмотрения дела о налоговом правонарушении. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.
67. Налоговое правонарушение и ответственность за его совершение: понятие, субъекты; общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения; формы вины.
68. Налоговое правонарушение и ответственность за его совершение: обстоятельства, исключающие вину; обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности; обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность.
69. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции: понятие, порядок взыскания, срок исковой давности.
70. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц: порядок и сроки обжалования, рассмотрение жалобы и принятие решения по ней.
71. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение: составы, общая характеристика.
72. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение: составы, общая характеристика.
73. Выполнение международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения и взаимной административной помощи по налоговым делам.
74. Законодательство РФ о банковской деятельности: общая характеристика.
75. Правовое положение Центрального банка РФ.
76. Правовое положение кредитной организации.

77. Банковские операции: понятие, виды, общая характеристика.
78. Расчетные правоотношения: понятие, содержание, виды (формы) расчетов.
79. Законодательство РФ о национальной платежной системе: источники, общая характеристика.
80. Правовые основы валютного регулирования и валютного контроля в РФ.

Практические задачи

1. При подготовке проекта Закона Челябинской области «Об областном целевом бюджетном фонде» правовое управление выявило несоответствие ряда положений законопроекта требованиям действующего законодательства. В соответствии со ст.23 указанного законопроекта, Закон Челябинской области «Об областном целевом бюджетном фонде» вступает в силу с даты опубликования, что по мнению правового управления противоречит требованиям ст.5 НК РФ, в соответствии с которой, акт законодательства о налогах и сборах должен вступать в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования и не ранее первого числа очередного налогового периода по соответствующему налогу. Поскольку в соответствии со ст.4 законопроекта источниками дохода указанного фонда являются установленный процент поступлений от налогов, данный законопроект регулирует отношения в сфере налогообложения и, следовательно, является актом законодательства о налогах и сборах.

Ссылаясь на нормы действующего законодательства, оцените правомерность позиции правового управления и проведите разграничение отношений, регулируемых налоговым и бюджетным законодательством. Оцените в целом возможность принятия областного закона о целевом фонде.

2. Налоговым органом в 2016 году в отношении ПАО было принято решение о предоставлении отсрочки по уплате налога на прибыль организаций за 2016 год. В связи с уплатой авансовых платежей по налогу на прибыль, у общества в 2017 году образовалась переплата по указанному налогу (налогу на прибыль); учитывая это обстоятельство, налогоплательщик обратился в налоговый орган с заявлением о возврате излишних уплаченных сумм налога (авансовых платежей). Рассмотрев заявление общества, налоговый орган принял решение, в котором указал, что возврат будет произведен частично, а оставшаяся часть переплаты направлена налоговым органом на зачет погашения отсроченной задолженности по налогу за 2016 год в соответствии со ст.78 НК РФ.

Не согласившись с подобными действиями налогового органа общество обратилось в Арбитражный суд.

Ссылаясь на нормы действующего законодательства, оцените правомерность действий налогового органа и разъясните, нормами бюджетного или налогового законодательства надлежит руководствоваться при рассмотрении данного дела. Обоснуйте, как должен быть разрешен описанный спор.

3. Управление ФАС России по Саратовской области обратилось в суд с заявлением о признании недействующим решения Городской думы города Саратова «Об утверждении правил размещения наружной рекламы на территории города Саратова». По мнению антимонопольного органа, плата за распространение наружной рекламы относится к собственным доходам местных бюджетов как платеж, установленный законодательством, и должна зачисляться на соответствующие бюджетные счета УФК. Между тем, положения утвержденного порядка устанавливали, что зачисление доходов в виде платы за размещение средств наружной рекламы и информации в г.Саратове на счет МУП. По мнению антимонопольного органа, указанный порядок принят с превышением бюджетных полномочий муниципальных органов.

Возражая против заявленных требований, Городская дума города Саратова указала на то, что органы местного самоуправления свободны в осуществлении

бюджетных полномочий и вправе самостоятельно определить организацию, аккумулирующую поступающие от размещения рекламы денежные средства.

Ссылаясь на нормы действующего законодательства, оцените доводы и возражения каждой из сторон, определите бюджетные полномочий органов местного самоуправления.

4. Прокурор Оренбургской области обратился в суд с заявлением о признании недействующим ст.61 Закона Оренбургской области «О государственной и муниципальной службе» в части установления дополнительно к должностному окладу в составе заработной платы государственного служащего надбавки к должностному окладу за ученую степень и ученое звание в размере 15%. По мнению прокурора, установление для государственных служащих области дополнительной надбавки за ученую степень и ученое звание влечет увеличение размера их денежного содержания, что влияет на расходную часть бюджета области в сторону ее увеличения и является в соответствии со ст.1 БК РФ регулированием бюджетных правоотношений, а нормативные акты, регулирующие бюджетные правоотношения, не могут противоречить БК РФ. При этом прокурор особо отметил, что Оренбургская область в спорный период является получателем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ из Федерального фонда финансовой поддержки субъектов РФ.

Ссылаясь на нормы действующего законодательства, оцените правомерность позиции прокурора, а также определите с учетом описанной ситуации правомерность увеличения расходной части бюджета субъекта РФ на уровне регионального законодательства. Какое решение должен принять суд.

5. В соответствии с Законом Хабаровского края «О краевом бюджете» образован краевой фонд финансовой поддержки муниципальных образований: 1) на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – в размере 60% от объема дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности, предусмотренной в бюджете Хабаровского края в Фонде поддержки субъектов РФ; 2) на стимулирование муниципальных образований – за счет доходов, поступивших в краевой бюджет сверх установленного плана по налогу на доходы физических лиц и налогу на имущество организаций. Согласно данному закону, доходы, поступившие сверх установленного плана по налогу на доходы физических лиц и налогу на имущество организаций, зачисляются в Краевой фонд финансовой поддержки и направляются в бюджеты муниципальных образований Хабаровского края, обеспечивших перевыполнение плана, в виде стимулирующей части финансовой помощи. Однако для получения указанных средств необходимо подписать Соглашение об исполнении бюджета муниципальных образований через казначейство. Администрация г.Хабаровска обратилась в суд с заявлением о признании в этой части Закона «О краевом бюджете» недействующим.

Ссылаясь на нормы действующего законодательства, оцените правомерность позиций сторон. Какое решение, с Вашей точки зрения, должен принять суд?

6. Приказом финансового управления администрации Приморского края было утверждено решение об эмиссии и обращении краткосрочных облигаций Приморского края, согласно которому дата начала размещения выпуска - 29.12.2014, форма выпуска ценных бумаг - именные бездокументарные ценные бумаги, вид ценных бумаг - облигации номинальной стоимостью 5000 руб., дата погашения выпуска - 28.12.2015. Указанным решением также установлено погашение облигаций по номинальной стоимости, начисление по ним фиксированного купонного дохода в размере 15% годовых, а также определено, что финансирование расходов по погашению номинальной стоимости облигаций и начисленного купонного дохода предусматривается за счет средств краевого бюджета.

В свою очередь Законом Приморского края «О бюджете Приморского края на 2016 год» предусмотрено, что погашение по краткосрочным займам и облигациям осуществляется по мере предъявления таких требований от держателей ценных бумаг.

25.05.2015г. Администрацией Приморского края было принято решение о том, что в связи со стихийным бедствием, произошедшим на территории Приморского края дату погашения выпуска по краткосрочным облигациям установить – 28.12.2016 года.

В июне 2016 года ИП И. обратился в Арбитражный суд Приморского края с заявлением к Администрации Приморского края о взыскании 4 100 000 руб. номинальной стоимости облигаций, купонного дохода по ним в размере 300 000 руб.

Ссылаясь на нормы действующего законодательства, оцените правомерность действий и решений Администрации Приморского края, а также позиции ИП И.

7. Гражданин В. 16 января 2012 г. был зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя и до 25 декабря 2015г. занимался предпринимательской деятельностью. 25 декабря 2015 г. он направил заявление в налоговый орган по месту учета о том, что намерен прекратить предпринимательскую деятельность. С 11 января 2016 по 18 января 2016 г. налоговый орган провел камеральную налоговую проверку его деятельности по имеющимся документам. Существенных нарушений выявлено не было. В частности, налогооблагаемый доход В. в 2015 г., согласно декларации, составил - 100 тыс. руб., в 2014 г. - 96 тыс. руб., в 2013 г. - 84 тыс. руб.

09 июля 2018 г. сотрудниками налогового органа при выездной налоговой проверке финансово-хозяйственной деятельности одной из организаций были обнаружены накладные, в соответствии с которыми В. значился получателем в июле 2015 г. партии алкогольной продукции из государства – члена СНГ на сумму 106.500.000 рублей. Впоследствии эти данные были сопоставлены с декларацией В. за 2015 год.

Какие действия, принимая во внимание перечисленные факты, должен предпринять налоговый орган?

8. Гражданин П. заключил договор займа, по которому получил 500 кг. муки. По истечении срока займа, П. вернул займодавцу 550 кг. муки, с учетом причитающегося вознаграждения.

Налоговый орган, на основании данных, полученных в ходе выездной налоговой проверки займодавца, а также камеральной налоговой проверки налоговой декларации П., вынес решение о привлечении П. к налоговой ответственности за неуплату налога на доходы физических лиц, а также о взыскании неуплаченных сумм налога.

П. обжаловал указанное решение, указав, что фактически не имел экономической выгоды от полученной муки, т.к. получил ее изначально на возвратной основе. Более того, мука была возвращена в большем объеме, чем была получена.

Проанализируйте ситуацию с точки зрения действующего законодательства. Изменится ли ситуация, если на момент привлечения к ответственности, предмет займа не был возвращен займодавцу? При решении задачи используйте положения гл.23 НК РФ.

9. 03 февраля 2015г. Арбитражным судом Свердловской области вынесено решение о признании ООО несостоятельным (банкротом) и об открытии в отношении его имущества конкурсного производства.

20 июля 2015г. Инспекция ФНС России, в которой на налоговом учете состоит данная организация, выставила требование об уплате налогов, обязанность по уплате которых возникла у общества после 03 февраля 2015г. По истечении указанного в требовании срока на добровольное погашение задолженности, в банк, в котором были открыты счета налогоплательщика, налоговый орган направил поручение на списание и перечисление в соответствующий бюджет необходимых денежных средств со счетов данного налогоплательщика (налогового агента) – ООО.

Дайте правовую оценку действиям налогового органа с точки зрения финансового (налогового) законодательства и законодательства о несостоятельности (банкротстве).

10. Гражданин И. работал в ООО на основании трудового договора. ООО выплачивало И. заработную плату, но не производило каких-либо удержаний и выплат, о чем И. был поставлен в известность. И. также не уплачивал налог на доходы физических лиц с полученного дохода (заработной платы).

Налоговый орган, установив неуплату НДФЛ с сумм, выплаченных ООО, вынес Решение о привлечении ООО к налоговой ответственности по ст.123 НК РФ, И. по ст.122 НК РФ. Также в адрес ООО было направлено требование об уплате НДФЛ с сумм, выплаченных ранее И., а также пени в соответствующем размере.

Проанализируйте ситуацию с точки зрения действующего законодательства. Оцените правомерность действий всех участников? Изменится ли ситуация, в случае отсутствия информации у И. о действиях ООО?

11. ООО реализовало (по договору поставки) АО продукцию, облагаемую НДС. Спустя полтора года договор поставки был признан всеми инстанциями Арбитражных судов недействительным по иску ООО, поскольку директор данной фирмы превысил свои полномочия, ограниченные Уставом.

Ранее указанная хозяйственная операция была принята к бухгалтерскому учету и повлияла на финансовые результаты деятельности ООО и АО, увеличив соответственно налогооблагаемую прибыль организаций на 5,76% и 7,44%.

Является ли решение Арбитражного суда основанием для перерасчета и возврата названным организациям каких-либо налогов из бюджета? Если это так, то при каких условиях? Может ли быть применена к данным отношениям ст.78 НК РФ? Каковы в целом налоговые последствия признания недействительными гражданско-правовых сделок?

12. Гражданин К. в возрасте пятнадцати лет в течение календарного года работал в качестве совместителя по нескольким трудовым договорам, а также являлся стороной по нескольким заключенным (с согласия его законных представителей) договорам подряда (снялся в рекламных роликах). Известно, что, по крайней мере, по одному из договоров подряда заказчик не удержал из выплаченного К. вознаграждения суммы налога на доходы физических лиц.

В общей сложности в календарном году К. была получена заработная плата в сумме - 190 тыс. руб.; он постоянно проживает с бабушкой и бабушкой. Родители К. в разводе.

Должна ли подаваться в налоговый орган в установленном порядке декларация К. (им самим или его законными представителями) о полученных доходах? Кто и каким образом в случае необходимости должен исполнить эту обязанность?

Ответ подробно обоснуйте с учетом положений налогового, гражданского и семейного законодательства.

Критерии оценивания:

Экзамен проводится в устной форме по билетам, структура которого включает один теоретический вопрос и одно практическое задание.

Теоретический вопрос:

20 баллов – в рамках основной и дополнительной литературы корректно использует отраслевой понятийный аппарат, применительно к поставленному вопросу. Раскрывает теоретический материал по теме в рамках основной и дополнительной литературы, сопоставляет изложенный материал.

Характеризует нормативное регулирование по поставленному вопросу, с указанием соответствующих заданию правовых актов.

При обозначении конкретного вопроса преподавателем ориентируется в теоретическом материале, отвечая на поставленный вопрос, при необходимости ссылаясь на содержание нормативных актов, правоприменительной практики. Демонстрирует

систематизированные знания программного теоретического и нормативного материала, способность применять нормы права к конкретным ситуациям. При аргументации приводит практику правоприменительных органов, при их наличии.

19-17 баллов - в рамках основной и дополнительной литературы корректно использует отраслевой понятийный аппарат, применительно к поставленному вопросу. Раскрывает теоретический материал по теме в рамках основной и дополнительной литературы, сопоставляет изложенный материал.

Характеризует нормативное регулирование по поставленному вопросу, с указанием соответствующих заданию правовых актов, с приведением примеров, в отдельных случаях при наводящих вопросах преподавателя. При аргументации приводит практику правоприменительных органов, при их наличии.

При обозначении конкретного вопроса преподавателем ориентируется в теоретическом материале, отвечая на поставленный вопрос, при необходимости ссылаясь на содержание нормативных актов, правоприменительной практики. Демонстрирует систематизированные знания программного теоретического и нормативного материала, способность применять нормы права к конкретным ситуациям.

16-14 баллов - в рамках основной и дополнительной литературы корректно использует отраслевой понятийный аппарат, применительно к поставленному вопросу. Раскрывает теоретический материал по теме в рамках основной и дополнительной литературы. Характеризует нормативное регулирование по поставленному вопросу при наводящих вопросах преподавателя. При аргументации приводит практику правоприменительных органов, при их наличии.

При обозначении конкретного вопроса преподавателем ориентируется в теоретическом материале, отвечая на поставленный вопрос, при необходимости ссылаясь на содержание нормативных актов (фрагментарно), правоприменительной практики (фрагментарно). Способен к самостоятельной корректировке своего ответа.

13-11 баллов – в рамках основной и дополнительной литературы корректно использует отраслевой понятийный аппарат, применительно к поставленному вопросу. Раскрывает теоретический материал по теме в рамках основной и дополнительной литературы, без достаточной его аргументации и/или с отсутствием раскрытия отдельных аспектов поставленного экзаменационного задания, при условии самостоятельной корректировки ответа при участии преподавателя. Фрагментарно характеризует нормативное регулирование по поставленному вопросу при наводящих вопросах преподавателя. Затрудняется привести и/или раскрыть позиции правоприменительных органов, соответствующие экзаменационному заданию.

При обозначении конкретного вопроса преподавателем ориентируется в теоретическом материале, отвечая на поставленный вопрос, при необходимости ссылаясь на содержание нормативных актов (фрагментарно). Способен к самостоятельной корректировке своего ответа.

10-7 баллов - в рамках основной литературы корректно использует отраслевой понятийный аппарат, применительно к поставленному вопросу. Раскрывает теоретический материал по теме в рамках основной литературы без достаточной аргументации и/или с отсутствием раскрытия отдельных аспектов поставленного экзаменационного задания. Характеризует основное нормативное регулирование по поставленному вопросу при наводящих вопросах преподавателя.

При обозначении конкретного вопроса преподавателем фрагментарно ориентируется в теоретическом материале, отвечая на поставленный вопрос, при необходимости ссылаясь на содержание нормативных актов (фрагментарно).

6-4 балла – в рамках основной литературы корректно использует отраслевой понятийный аппарат, применительно к поставленному вопросу. Раскрывает теоретический материал по теме в рамках основной литературы без достаточной аргументации и/или с отсутствием раскрытия отдельных аспектов поставленного

экзаменационного задания. Демонстрирует понимание теоретического материала отдельных разделов программы курса. При обозначении конкретного вопроса преподавателем фрагментарно ориентируется в теоретическом материале, отвечая на поставленный вопрос, при необходимости ссылаясь на содержание нормативных актов (фрагментарно). Балл внутри критерия определяется в зависимости от количества замечаний.

3-1 балл – в рамках основной литературы корректно использует отраслевой понятийный аппарат, применительно к поставленному вопросу. Раскрывает теоретический материал по теме в рамках основной литературы. Фрагментарно характеризует нормативное регулирование по поставленному вопросу при наводящих вопросах преподавателя. Студент не способен самостоятельно обнаружить и/или исправить недостатки собственного ответа даже при участии преподавателя; При обозначении конкретного вопроса преподавателем студент фрагментарно ориентируется в теоретическом материале, делая попытку ответить на поставленный вопрос, при необходимости ссылаясь на содержание нормативных актов (фрагментарно).

0 баллов - студент, обнаружил существенные пробелы в знании основного учебного материала, допустил принципиальные ошибки при применении законодательства, судебной практики, неспособен применить нормы права к конкретным ситуациям.

Балл внутри критерия определяется в зависимости от количества замечаний.

Практическое задание:

17-20 баллов – студент корректно использует отраслевой понятийный аппарат, применительно к изложенному заданию; правильно определяет сферу правового регулирования обстоятельств, изложенных в конкретной правовой ситуации. Анализирует конкретную ситуацию, выделяя обстоятельства, имеющие юридическое значение, в рамках выделенного студентом нормативного регулирования, анализа решений и судебной практики. Анализирует правовую ситуацию, выделяя конкретные обстоятельства, с точки зрения наличия или отсутствия юридических последствий. Определяет возможные юридические последствия относительно выявленных студентом юридических фактов, с позиций различных субъектов, в рамках действующего нормативного регулирования, правоприменительной практики. При наличии предлагает вариативные механизмы легитимного разрешения ситуации, в том числе в зависимости от вариативности субъектов.

В конкретной правовой ситуации выделяет запреты и ограничений, установленные в законодательстве Российской Федерации. Выделяет в нормативном регулировании механизмы, направленные на устранение неправомерного поведения субъектов права, выражающегося в нарушении запретов и ограничений, анализирует их, основываясь на материале, изложенном в основной и дополнительной литературе, и толковании положений нормативных актов разными способами.

Характеризует и классифицирует субъекты права в конкретных правоотношениях в рамках объема, изложенного в основной и дополнительной литературе, а также правоприменительной практике органов конституционной юстиции.

16-14 баллов - студент корректно использует отраслевой понятийный аппарат, применительно к изложенному заданию; студент определяет сферу правового регулирования обстоятельств, изложенных в конкретной правовой ситуации. Анализирует конкретную ситуацию, выделяя обстоятельства, имеющие юридическое значение, в рамках выделенного студентом нормативного регулирования, анализа правоприменительной практики. Анализирует правовую ситуацию, выделяя конкретные обстоятельства, с точки зрения наличия или отсутствия юридических последствий. Определяет возможные юридические последствия относительно выявленных студентом юридических фактов, с позиций различных субъектов, в рамках действующего

нормативного регулирования, правоприменительной практики. Студент испытывает затруднения в обозначении вариативных механизмов легитимного разрешения ситуации, в том числе в зависимости от вариативности субъектов.

В конкретной правовой ситуации выделяет запреты и ограничения, установленные в законодательстве Российской Федерации. Выделяет в нормативном регулировании механизмы, направленные на устранение неправомерного поведения субъектов права, выражающегося в нарушении запретов и ограничений, анализирует их, основываясь на материале, изложенном в основной литературе, и толковании положений нормативных актов разными способами.

Характеризует и классифицирует субъекты права в конкретных правоотношениях в рамках объема, изложенного в основной литературе, а также правоприменительной практике.

13-10 баллов - студент корректно использует отраслевой понятийный аппарат, применительно к изложенному заданию; студент определяет сферу правового регулирования обстоятельств, изложенных в конкретной правовой ситуации. Анализирует конкретную ситуацию, частично выделяя обстоятельства, имеющие юридическое значение, в рамках выделенного студентом нормативного регулирования, анализа правоприменительной практики. Анализирует правовую ситуацию, выделяя конкретные обстоятельства, с точки зрения наличия или отсутствия юридических последствий. Определяет возможные юридические последствия относительно выявленных студентом юридических фактов, в рамках действующего нормативного регулирования. Студент испытывает затруднения в обозначении вариативных механизмов легитимного разрешения ситуации, в том числе в зависимости от вариативности субъектов.

В конкретной правовой ситуации выделяет запреты и ограничения, установленные в законодательстве Российской Федерации. Выделяет в нормативном регулировании механизмы, направленные на устранение неправомерного поведения субъектов права, выражающегося в нарушении запретов и ограничений, анализирует их, основываясь на материале, изложенном в основной литературе, и толковании положений нормативных актов разными способами.

Характеризует и классифицирует субъекты права в конкретных правоотношениях в рамках объема, изложенного в основной литературе.

9-5 балла – студент корректно использует отраслевой понятийный аппарат, применительно к изложенному заданию; студент определяет сферу правового регулирования обстоятельств, изложенных в конкретной правовой ситуации. Анализирует конкретную ситуацию, частично выделяя обстоятельства, имеющие юридическое значение, в рамках выделенного студентом нормативного регулирования. Анализирует правовую ситуацию, выделяя конкретные обстоятельства, с точки зрения наличия или отсутствия юридических последствий. Определяет возможные юридические последствия относительно выявленных студентом юридических фактов, в рамках действующего нормативного регулирования. Студент испытывает затруднения в обозначении вариативных механизмов легитимного разрешения ситуации, в том числе в зависимости от вариативности субъектов.

В конкретной правовой ситуации выделяет запреты и ограничений, установленные в законодательстве Российской Федерации. Фрагментарно выделяет в нормативном регулировании механизмы, направленные на устранение неправомерного поведения субъектов права, выражающегося в нарушении запретов и ограничений, анализирует их, основываясь на материале, изложенном в основной литературе, и толковании положений нормативных актов разными способами.

Характеризует и классифицирует субъекты права в конкретных правоотношениях в рамках объема, изложенного в основной литературе.

4-1 балла - студент корректно использует отраслевой понятийный аппарат, применительно к изложенному заданию; студент определяет сферу правового

регулирования обстоятельств, изложенных в конкретной правовой ситуации. Анализирует конкретную ситуацию, частично выделяя обстоятельства, имеющие юридическое значение, в рамках выделенного студентом нормативного регулирования. Анализирует правовую ситуацию, выделяя конкретные обстоятельства, с точки зрения наличия или отсутствия юридических последствий. Определяет возможные юридические последствия относительно выявленных студентом юридических фактов, в рамках действующего нормативного регулирования. Студент не предлагает вариативных механизмов легитимного разрешения ситуации, в том числе в зависимости от вариативности субъектов.

В конкретной правовой ситуации фрагментарно выделяет запреты и ограничений, установленные в законодательстве Российской Федерации. Фрагментарно выделяет в нормативном регулировании механизмы, направленные на устранение неправомерного поведения субъектов права, выражающегося в нарушении запретов и ограничений, анализирует их, основываясь на материале, изложенном в основной литературе, и толковании положений нормативных актов разными способами.

Характеризует и классифицирует субъектов права в конкретных правоотношениях в рамках объема, изложенного в основной литературе.

0 баллов - студент не определяет сферу правового регулирования обстоятельств, изложенных в конкретной правовой ситуации. Не анализирует конкретную ситуацию. Студент не предлагает вариативных механизмов легитимного разрешения ситуации, в том числе в зависимости от вариативности субъектов.

В конкретной правовой ситуации не выделяет запреты и ограничения, установленные в законодательстве Российской Федерации. Не выделяет в нормативном регулировании механизмы, направленные на устранение неправомерного поведения субъектов права.

Балл внутри критерия определяется в зависимости от количества замечаний.

7. Система оценивания по дисциплине:

Заочная форма:

Перечень тем/модулей, по которым проводится контрольное мероприятие	Форма и описание контрольного мероприятия	Балловая стоимость контрольного мероприятия и критерии начисления баллов
Модуль 1: Темы 1,4. Модуль 2: Тема 1. Модуль 3: Темы 2-8. Модуль 4: Темы 1-3, 7, 11, 12. Модуль 5: Тема 1. Модуль 6: Темы 1-3 Модуль 7:	Устный опрос/Дискуссия по темам модуля из Тематического плана.	Балловая стоимость – 3 балла. Общая балловая стоимость 51 балл. 3 балла - ставятся студенту, показавшему знание учебного материала (в рамках основной литературы), законодательства, судебной практики, рекомендованной программой курса к соответствующему занятию, а также по пройденному материалу, показавшему понимание материала при изложении теоретических вопросов, а также умение применить теоретический материал при решении

<p>Темы 1-4 Модуль 8: Темы 1-3</p>		<p>практических вопросов, умение привести примеры.</p> <p>2 балла – ставятся студенту, показавшему знание учебного материала (в рамках основной литературы), законодательства, судебной практики, рекомендованной программой курса к соответствующему занятию, а также по пройденному материалу, показавшему понимание материала при изложении теоретических вопросов, а также умение применять теоретический материал при решении практически вопросов, если при ответе были допущены небольшие неточности либо возникли сложности при приведении примеров.</p> <p>1 балл - ставится студенту, показавшему знание учебного материала (в рамках основной литературы), рекомендованной программой курса к соответствующему занятию, показавшему способность к пониманию материала при изложении теоретических вопросов, однако допустившему неточности в ответе и (или) не продемонстрировавшему способность к применению теоретического материала при решении практических вопросов, а также умение привести примеры. Балл внутри критерия определяется в зависимости от количества замечаний.</p> <p>0 баллов - ставятся студенту, отказавшемуся отвечать, а также обнаружившему существенные пробелы в знании основного учебного материала, допустившему принципиальные ошибки при применении законодательства, судебной практики, неспособность применить теоретические знания при решении практических вопросов.</p>
<p>Модуль 3: Темы 9-11. Модуль 4: Темы 5-10.</p>	<p>Письменная контрольная работа в форме решения задач. Мероприятие представляет собой письменное решение двух задач.</p>	<p>Каждая из двух задач оценивается на 4,5 балла. Общая балловая стоимость – 9 баллов.</p> <p>4 - 4,5 балла ставятся студенту, которым были соблюдены следующие требования к решению задачи:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильно квалифицированы

		<p>правовые отношения согласно представленной в задаче фабуле;</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильно применены финансово-правовые категории, понятия; - правильно определены и применены правовые нормы; - применены правовые позиции, изложенные в судебных и иных актах; - сформулирована собственная правовая позиция, которая мотивирована, грамотно и последовательно изложена; - сделаны правильные, обоснованные выводы по поставленным в задаче вопросам. <p>Балл внутри критерия определяется в зависимости от уровня аргументации собственной правовой позиции.</p> <p>3 балла - решение с замечаниями не более чем по 2-м требованиям, не влияющим в целом на правильность ответа.</p> <p>2 балла – решение с замечаниями не более чем по 3-м требованиям, не влияющим в целом на правильность ответа.</p> <p>1 балл – решение с замечаниями не более чем по 3-м требованиям, является неправильным, однако студентом продемонстрировано умение аргументировать неправильное решение.</p> <p>0 баллов – решение неправильное или не соответствующее более 4-м требованиям.</p>
--	--	---

8. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины:

При освоении дисциплины «Финансовое и налоговое право» студент должен опираться на результаты освоения других отраслевых дисциплин на предшествующих этапах обучения и в первую очередь на результаты освоения дисциплин «Конституционное право», «Административное право», «Гражданское право», «Теория государства и права».

Законодательство, регулирующее финансовую деятельность государства, является очень динамичным – ежегодно принимаются десятки федеральных законов, вносящих изменения и дополнения в Налоговый кодекс Российской Федерации, Бюджетный кодекс Российской Федерации, а также в иные федеральные законы, содержащие нормы финансового права. В связи с этим необходимо большее внимание уделить лекциям и критично относиться к учебной литературе, которая может со временем начать содержать анахронизмы. Также полезным в этом свете является обращение к первоисточникам – нормативным правовым актам в актуальной редакции.

9. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:

9.1. Основная литература:

- 1) Финансовое право : учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под ред. Е. М. Ашмариной. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 370 с. — (Высшее образование). — Доступ на сайте ЭБС Юрайт. URL: <https://urait.ru/bcode/450058>. — Режим доступа: по подписке.
- 2) Финансовое право : учебник / А. Ю. Ильин, И. Ш. Исмаилов, М. Н. Кобзарь-Фролова и др. ; под общ. ред. Э. Д. Соколовой; отв. ред. А. Ю. Ильин. — Москва : Проспект, 2019. — 592 с. — Доступ на сайте ЭБС Проспект. URL: <http://ebs.prospekt.org/book/41125>. — Режим доступа: по подписке.
- 3) Налоговое право : учебник / А. Р. Батяева, А. С. Бурова, Е. Г. Васильева и др. ; под ред. И. А. Цинделиани. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва : Проспект, 2019. — 704 с. — Доступ на сайте ЭБС Проспект. URL: <http://ebs.prospekt.org/book/41617>. — Режим доступа: по подписке.
- 4) Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для вузов / Ю. А. Крохина. — 9-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 464 с. — (Высшее образование). — Доступ на сайте ЭБС Юрайт. URL: <https://urait.ru/bcode/449640>. — Режим доступа: по подписке.

9.2. Дополнительная литература:

- 1) Винницкий, Д.В. Международное налоговое право: проблемы теории и практики / Д.В. Винницкий. — Москва : СТАТУТ, 2017. — 463 с. — Доступ на сайте ЭБС Лань. URL: <https://e.lanbook.com/book/107807>. — Режим доступа: по подписке.
- 2) Землин, А. И. Финансовое право Российской Федерации : учебник для вузов / А. И. Землин, О. М. Землина, Н. П. Ольховская ; под общ. ред. А. И. Землина. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 301 с. — (Высшее образование). — Доступ на сайте ЭБС Юрайт. URL: <https://urait.ru/bcode/455993>. — Режим доступа: по подписке.
- 3) Эриашвили, Н. Д. Финансовое право : учебник для студентов вузов / Н. Д. Эриашвили, А. И. Григорьев. — 4-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 663 с. — Доступ на сайте ЭБС IPR BOOKS. URL: <http://www.iprbookshop.ru/71067.html>. — Режим доступа: по подписке.
- 4) Упоров, И. В. Финансовое право : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Юриспруденция» / И. В. Упоров, О. В. Старков. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 359 с. — Доступ на сайте ЭБС IPR BOOKS. URL: <http://www.iprbookshop.ru/83055.html>. — Режим доступа: по подписке.
- 5) Тедеев, А. А. Налоговое право России : учебник для вузов / А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 390 с. — (Высшее образование). — Доступ на сайте ЭБС Юрайт. URL: <https://urait.ru/bcode/449913>. — Режим доступа: по подписке.
- 6) Мишле, Е. В. Налоговое право. Региональные и местные налоги и сборы : учебное пособие для вузов / Е. В. Мишле. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 177 с. — (Высшее образование). — Доступ на сайте ЭБС Юрайт. URL: <https://urait.ru/bcode/455190>. — Режим доступа: по подписке.
- 7) Налоговое право : учебник / А. Р. Батяева, А. С. Бурова, Е. Г. Васильева и др. ; под ред. И. А. Цинделиани. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва : Проспект, 2019. — 704 с. — Доступ на сайте ЭБС Проспект. URL: <http://ebs.prospekt.org/book/41617>. — Режим доступа: по подписке.

9.3. Нормативно-правовые и правоприменительные акты:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ, № 31, 03.08.1998, ст. 3824.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Собрание законодательства РФ, 07.08.2000, № 32, ст. 3340.
3. Закон Свердловской области от 29.11.2002 № 43-ОЗ «Об установлении и введении в действие транспортного налога на территории Свердловской области» // Собрание законодательства Свердловской области, 15.12.2002, № 11 (2002), ст. 1314.
4. Закон Свердловской области от 27.11.2003 № 35-ОЗ «Об установлении на территории Свердловской области налога на имущество организаций» // Собрание законодательства Свердловской области, 19.01.2004, № 11 (2004), ст. 920.
5. Решение Екатеринбургской городской Думы от 22.11.2005 № 14/3 «Об установлении и введении в действие земельного налога на территории муниципального образования «город Екатеринбург» // Вестник Екатеринбургской городской Думы, 23.11.2005, № 99.
6. Решение Екатеринбургской городской Думы от 25.11.2014 № 32/24 «Об установлении и введении в действие на территории муниципального образования «город Екатеринбург» налога на имущество физических лиц» // Вестник Екатеринбургской городской Думы, 27.11.2014, № 281.
7. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33 «О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость» // Вестник ВАС РФ, № 7, 2014.
8. «Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации» (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015) // Бюллетень Верховного Суда РФ, № 2, 2016.
9. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 05.03.2013 N 157 Обзор практики рассмотрения арбитражными судами дел, связанных с применением положений главы 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации.
10. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 22.12.2005 N 98 Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации.

9.4. Перечень современных профессиональных баз данных:

1. Государственная автоматизированная система Российской Федерации «Правосудие» - Режим доступа: <https://bsr.sudrf.ru/bigs/portal.html>;
2. Банк решений Конституционного Суда Российской Федерации - Режим доступа: <http://www.ksrf.ru/ru/Decision/Pages/default.aspx>;
3. Банк решений арбитражных судов - Режим доступа: <https://ras.arbitr.ru/>;
4. База решений и правовых актов Федеральной антимонопольной службы - Режим доступа: <https://br.fas.gov.ru/>;
5. Государственная система правовой информации – Режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru/>;
6. Федеральный портал проектов нормативных актов - Режим доступа: <https://regulation.gov.ru/>;
7. Система обеспечения законодательной деятельности - Режим доступа: <https://sozd.duma.gov.ru/>.

9.5. Перечень информационных справочных систем:

1. Информационно-правовой портал «Система Гарант»;
2. Справочная правовая система «КонсультантПлюс»;
3. Информационно-правовая система «Кодекс»;

4. Информационно-правовая система (ИПС) «Законодательство стран СНГ».

9.6. Перечень электронных библиотечных систем:

1. «Электронно-библиотечная система ZNANIUM»;
2. «Образовательная платформа ЮРАЙТ»;
3. Электронно-библиотечная система «BOOK.ru»;
4. Электронно-библиотечная система «ЛАНЬ»;
5. Электронно-библиотечная система Издательства «Перспект».

Издания электронных библиотечных систем доступны для зарегистрированных в Электронной информационно-образовательной среде университета пользователей.

9.7 Перечень лицензионного программного обеспечения:

1. Microsoft WINEDUperDVC ALNG UpgrdSAPk OLV E 1Y AcademicEdition Enterprise;
2. Linux (Альт, Астра);
3. Kaspersky Endpoint Security 11 для Windows (до 15.02.2024);
4. Libre Office (свободно распространяемое программное обеспечение).

9.8 Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации при проведении занятий лекционного типа:

По дисциплине имеются учебно-наглядные пособия в виде схем и таблиц по темам «Налог на доходы физических лиц»; «Налог на прибыль организаций»; «Страховые взносы»; «Государственная пошлина».

10. Материально-техническое обеспечение дисциплины, в том числе оборудование и технические средства обучения.

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа	Специализированная мебель и технические средства обучения, служащие для представления учебной информации большой аудитории: рабочие места для обучающихся, рабочее место преподавателя, экран проекционный, проектор, доска магнитно-меловая, учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации, видеонаблюдение
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Специализированная мебель и технические средства обучения, служащие для представления учебной информации большой аудитории: рабочие места для обучающихся, рабочее место преподавателя, доска магнитно-меловая, учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации, моноблок, интерактивная

	доска
Помещение для самостоятельной работы	Компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации, проектор, экран, многофункциональное устройство