Подвальный Евгений Семенович
Подписано цифровой подписью: Подвальный Евгений Семенович
Дата: 2024.07.12 16:22:21 +03'00'

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Воронежский филиал РАНХиГС

Факультет управления, экономики и права

Кафедра уголовного и гражданского права и процесса

УТВЕРЖДЕНА
решением кафедры
уголовного и гражданского права и процесса
Протокол от «27» августа 2021 г. № 1

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.О.24 Финансовое право

Краткое наименование дисциплины – Фин. право

по направлению подготовки

40.03.01 «Юриспруденция»

Профиль «Правовое обеспечение государственного и муниципального управления»

Квалификация бакалавр

Формы обучения – очная, очно-заочная

Год набора – 2022

Воронеж, 2021 г.

Рабочая программа дисциплины составлена на основе типовой рабочей программы по дисциплине «Финансовое право», разработанной Институтом права и национальной безопасности РАНХиГС для набора 2022 года.

Автор – составитель:

д.ю.н., профессор, профессор кафедры уголовного и гражданского права и процесса Гриценко Валентина Васильевна

Заведующий кафедрой уголовного и гражданского права и процесса

к.ю.н. доцент Двойменный Игорь Алексеевич

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы 4
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы 8
3. Содержание и структура дисциплины 8
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине 11
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины 30
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине 33
6.1. Основная литература 33
6.2. Дополнительная литература 33
6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы 33
6.4. Нормативные правовые документы 33
6.5. Интернет-ресурсы 36
6.6. Иные источники 37
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы 37

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы

1.1. Дисциплина Б1.О.24 «Финансовое право» обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапов:

Очная форма обучения:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа (компонента) освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ОПК-2	способен применять нормы материального и процессуального права при решении задач профессиональной деятельности	ОПК-2.4.4	способность анализировать юридические ситуации, требующие применения норм финансового права
ОПК-4	способен профессионально толковать нормы права	ОПК-4.4.2	способность определять взаимосвязи норм финансового права с другими правовыми нормами
ОПК-6	способен участвовать в подготовке проектов нормативных правовых актов и иных юридических документов	ОПК-6.4.4	способность участвовать в формировании структуры и содержания проекта закона, содержащего нормы финансового права
УК ОС-9	способен использовать основы экономических знаний для принятия экономически обоснованных решений в различных сферах деятельности	УК ОС-9.2	способность анализировать финансовую и экономическую информацию, необходимую для принятия обоснованных решений в сфере профессиональной деятельности
ПКо ОС-3	способен осуществлять юридическое консультирование и правовую экспертизу	ПКо ОС-3.3.4	способность разъяснять положения норм финансового права, в том числе применительно к конкретной правовой ситуации

Очно-заочная форма обучения:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа (компонента) освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ОПК-2	способен применять нормы материального и процессуального права при решении задач	ОПК-2.5.4	способность анализировать юридические ситуации, требующие применения норм финансового права

	профессиональной деятельности		
ОПК-4	способен профессионально толковать нормы права	ОПК-4.5.2	способность определять взаимосвязи норм финансового права с другими правовыми нормами
ОПК-6	способен участвовать в подготовке проектов нормативных правовых актов и иных юридических документов	ОПК-6.5.4	способность участвовать в формировании структуры и содержания проекта закона, содержащего нормы финансового права
УК ОС-9	способен использовать основы экономических знаний для принятия экономически обоснованных решений в различных сферах деятельности	УК ОС-9.2	способность анализировать финансовую и экономическую информацию, необходимую для принятия обоснованных решений в сфере профессиональной деятельности
ПКо ОС-3	способен осуществлять юридическое консультирование и правовую экспертизу	ПКо ОС-3.3.4	способность разъяснять положения норм финансового права, в том числе применительно к конкретной правовой ситуации

1.2. В результате освоения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы:

Очная форма обучения:

Код этапа освоения компетенции	**Результаты обучения**
ОПК-2.4.4	**на уровне знаний:** - знать систему источников финансового права и основное содержание финансового законодательства; **на уровне умений:** - использовать правовые знания, знания принципов права и знание финансового законодательства при решении финансово-правовых вопросов при осуществлении судебной и прокурорской деятельности; **на уровне навыков**: - владеть навыками работы с нормативно-правовыми актами, судебными решениями и иной правовой документацией, а также составления документов, имеющих юридическое значение;
ОПК-4.4.2	**на уровне знаний:** - знать основные положения доктринальной литературы по вопросам финансового права; **на уровне умений:** - определять (квалифицировать) правовой или неправовой характер актов, действий тех или иных субъектов при осуществлении финансовой деятельности государства и муниципальных образований; **на уровне навыков**:

	- владеть методами правовой аргументации решений в области финансовой деятельности государства и муниципальных образований;
ОПК-6.4.4	**на уровне знаний:** - знать основные правовые институты, регулирующие отношения в области финансовой деятельности государства и муниципальных образований; **на уровне умений:** - уметь рассматривать финансово-правовые нормы и институты с позиции целостности правовой системы РФ; **на уровне навыков**: - владеть навыками предотвращения коллизий, пробелов и иных конфликтных ситуаций при решении правовых вопросов;
УК ОС-9.2	**на уровне знаний:** - знать негативные последствия правонарушений в сфере финансовой деятельности государства и муниципальных образований, а также прав, свобод и законных интересов субъектов финансовой системы; **на уровне умений:** - уметь юридически квалифицировать последствия правонарушений в сфере финансовой деятельности государства и муниципальных образований, а также прав, свобод и законных интересов субъектов финансовой системы ; **на уровне навыков**: - владеть методами обеспечения законности, правопорядка в экономической сфере, предупреждения, пресечения, выявления, раскрытия и расследования финансовых правонарушений;
ПКо ОС-3.3.4	**на уровне знаний:** - знать особенности финансовой ответственности, а также основы государственного управления в сфере финансовой деятельности; **на уровне умений:** - уметь аналитически осмысливать положения действующего законодательства, регламентирующего осуществление финансовой деятельности государства и муниципальных образований, а также материалы судебной практики в этой области; **на уровне навыков**: - владеть навыками предотвращения коллизий, пробелов и иных конфликтных ситуаций при решении правовых вопросов; - владеть навыками давать правовую оценку действий субъектов финансовой системы и в случае выявления правонарушений определять особенности юридической ответственности виновных лиц.

Очно-заочная форма обучения:

Код этапа освоения компетенции	**Результаты обучения**
ОПК-2.5.4	**на уровне знаний:** - знать систему источников финансового права и основное содержание финансового законодательства; **на уровне умений:**

	- использовать правовые знания, знания принципов права и знание финансового законодательства при решении финансово-правовых вопросов при осуществлении судебной и прокурорской деятельности; **на уровне навыков**: - владеть навыками работы с нормативно-правовыми актами, судебными решениями и иной правовой документацией, а также составления документов, имеющих юридическое значение;
ОПК-4.5.2	**на уровне знаний:** - знать основные положения доктринальной литературы по вопросам финансового права; **на уровне умений:** - определять (квалифицировать) правовой или неправовой характер актов, действий тех или иных субъектов при осуществлении финансовой деятельности государства и муниципальных образований; **на уровне навыков**: - владеть методами правовой аргументации решений в области финансовой деятельности государства и муниципальных образований;
ОПК-6.5.4	**на уровне знаний:** - знать основные правовые институты, регулирующие отношения в области финансовой деятельности государства и муниципальных образований; **на уровне умений:** - уметь рассматривать финансово-правовые нормы и институты с позиции целостности правовой системы РФ; **на уровне навыков**: - владеть навыками предотвращения коллизий, пробелов и иных конфликтных ситуаций при решении правовых вопросов;
УК ОС-9.2	**на уровне знаний:** - знать негативные последствия правонарушений в сфере финансовой деятельности государства и муниципальных образований, а также прав, свобод и законных интересов субъектов финансовой системы; **на уровне умений:** - уметь юридически квалифицировать последствия правонарушений в сфере финансовой деятельности государства и муниципальных образований, а также прав, свобод и законных интересов субъектов финансовой системы ; **на уровне навыков**: - владеть методами обеспечения законности, правопорядка в экономической сфере, предупреждения, пресечения, выявления, раскрытия и расследования финансовых правонарушений;
ПКо ОС-3.3.4	**на уровне знаний:** - знать особенности финансовой ответственности, а также основы государственного управления в сфере финансовой деятельности; **на уровне умений:** - уметь аналитически осмысливать положения действующего законодательства, регламентирующего осуществление финансовой деятельности государства и муниципальных образований, а также материалы судебной

	практики в этой области; **на уровне навыков**: - владеть навыками предотвращения коллизий, пробелов и иных конфликтных ситуаций при решении правовых вопросов; - владеть навыками давать правовую оценку действий субъектов финансовой системы и в случае выявления правонарушений определять особенности юридической ответственности виновных лиц.

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина «Финансовое право» (Б1.О.24) относится к обязательной части и в соответствии с учебным планом осваивается на 3-ем курсе в 5-ом семестре в очной форме обучения; на 3-ем курсе в 6-ом семестре в очно-заочной форме обучения.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 з. е. (108 а. ч. / 81 астр. ч.)

Количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий), в том числе и на самостоятельную работу обучающихся:

- очная форма обучения: лекции – 24 а. ч. / 18 астр. ч., практические занятия – 24 а. ч. / 18 астр. ч., консультация – 2 а. ч./1,5 астр. ч.; самостоятельная работа – 22 а. ч. / 16,5 астр. ч.;
- очно-заочная форма обучения: : лекции – 8 а. ч. / 6 астр. ч., практические занятия – 10 а. ч. / 7,5 астр. ч., консультация – 2 а. ч. / 1,5 астр. ч., самостоятельная работа – 52 а. ч. / 39 астр. ч.

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – экзамен – 36 а. ч. / 27 астр. ч.

Данная дисциплина может реализовываться с применением дистанционных образовательных технологий (ДОТ). Доступ к системе дистанционных образовательных технологий осуществляется каждым обучающимся самостоятельно с любого устройства на портале: https://lms.ranepa.ru. Пароль и логин к личному кабинету / профилю предоставляется студенту в деканате.

Все формы текущего контроля, проводимые в системе дистанционного обучения, оцениваются в системе дистанционного обучения. Доступ к видео и материалам лекций предоставляется в течение всего семестра. Доступ к каждому виду работ и количество попыток на выполнение задания предоставляется на ограниченное время согласно регламенту дисциплины, опубликованному в СДО. Преподаватель оценивает выполненные обучающимся работы не позднее 10 рабочих дней после окончания срока выполнения.

3. Содержание и структура дисциплины

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	Консультация		
Очная форма обучения								
Тема 1	Основные положения финансового права	14/10,5	6/4,5	-	4/3	-	4/3	Н, О
Тема 2	Бюджетное право как подотрасль финансового права	14/10,5	6/4,5	-	4/3	-	4/3	Н, О, ПЗ

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	Консультация		
Очная форма обучения								
	РФ.							
Тема 3	Налоговое право как подотрасль финансового права РФ.	14/10,5	4/3	-	6/4,5	-	4/3	Н, О, КС
Тема 4	Валютное право как подотрасль финансового права РФ.	12/9	4/3	-	4/3	-	4/3	Н, О
Тема 5	Правовые основы денежного обращения в России	16/12	4/3	-	6/4,5	-	6/4,5	Н, О, ПЗ
Консультация		2/1,5				2/1,5		
Промежуточная аттестация		36/27						Экзамен
Всего:		**108/ 81/3**	**24/18**	-	**24/18**	**2/1,5**	**22/ 16,5**	**36/27**

Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	Консультация		
Очно-заочная форма обучения								
Тема 1	Основные положения финансового права	14/10,5	2/1,5	-	2/1,5	-	10/7,5	Н,О
Тема 2	Бюджетное право как подотрасль финансового права РФ.	14/10,5	-	-	2/1,5	-	12/9	О,ПЗ
Тема 3	Налоговое право как подотрасль финансового права РФ.	14/10,5	2/1,5	-	2/1,5	-	10/7,5	Н,О,КС
Тема 4	Валютное право как подотрасль финансового права РФ.	14/10,5	2/1,5	-	2/1,5	-	10/7,5	Н,О
Тема 5	Правовые основы денежного обращения	14/10,5	2/1,5	-	2/1,5	-	10/7,5	Н,О,ПЗ

в России							
Консультация	2/1,5				2/1,5		
Промежуточная аттестация	36/27						Экзамен
Всего:	**108/ 81/3**	**8/6**	**-**	**10/ 7,5**	**2/1,5**	**52/39**	**36/27**

3.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Основные положения финансового права

Понятие «финансы» в экономической и юридической литературе. Финансовая система РФ. Финансовая деятельность государства и муниципальных образований. Источники Финансового права РФ. Государственный финансовый контроль. Юридическая ответственность за нарушение финансово-правовых норм.

Тема 2. Бюджетное право как подотрасль финансового права РФ

Бюджетное устройство: структура бюджетной системы и принципы построения бюджетной системы.

Бюджетная классификация РФ: понятие и состав. Доходы бюджетов: понятие и виды. Расходы бюджетов: понятие и особенности. Резервные фонды бюджетной системы.

Сбалансированность бюджетов. Источники финансирования дефицита бюджетов. Государственный долг: понятие, структура, управление и обслуживание. Государственные (и муниципальные) ценные бумаги. Внешние долговые требования Российской Федерации.

Бюджетный процесс: стадии и участники.

Государственные внебюджетные фонды.

Бюджетный контроль.

Тема 3. Налоговое право как подотрасль финансового права РФ

Понятия и сущность налогов и сборов. Система налогов и сборов в России.

Источники налогового права. Принципы налогового права. Налоговые правоотношения. Правовое положение участников налоговых правоотношений.

Правовые основы порядка установления налогов и сборов. Законодательные ограничения для установления налогов и сборов. Элементы налогообложения. Налоговые льготы и налоговые вычеты. Специальные налоговые режимы.

Правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Порядок исчисления и уплаты налогов и сборов. Взыскание налога, сбора, а также пеней, штрафа. Исполнение обязанности по уплате налога или сбора в особых случаях. Изменение срока уплаты налога и сбора, а также пени. Требование об уплате налогов и сборов. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм.

Общие положения о налоговом контроле. Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах РФ. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.

Тема 4. Валютное право как подотрасль финансового права РФ

Объекты валютных операций. Резиденты и нерезиденты. Виды валютных операций. Ограничения в валютных правоотношениях. Валютное регулирование. Валютный контроль.

Тема 5. Правовые основы денежного обращения в России

Организационно-правовые основы разработки и реализации Единой государственной денежно-кредитной политики РФ. Источники правого регулирования денежного обращения в Российской Федерации. Правовые аспекты наличного денежного обращения. Правовые формы безналичных расчетов. Национальная платежная система.

Организационно-правовые аспекты ПОД/ФТ в России. Международные стандарты ПОД/ФТ. Международное сотрудничество в области ПОД/ФТ.

4. Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

4.1.1. В ходе реализации дисциплины Б1.О.24 «Финансовое право» рекомендуется применять следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

– при проведении занятий лекционного типа:

проверка конспекта.

– при проведении занятий семинарского типа:

опрос;

круглый стол;

практическое задание**.**

4.1.2. Промежуточная аттестация проводится в форме: ***экзамена***

Экзамен проводится с применением следующих методов (средств): метод устного ответа и собеседования по вопросам к экзамену, метод устного решения ситуационных задач, с последующим собеседованием по результатам решения.

Экзамен может проводиться с использованием дистанционных образовательных технологий, в форме тестирования.

Умения и навыки обучающегося на экзамене оцениваются как «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» с возможностью последующего конвертирования в систему ESTC и БРС. Итоговая оценка по дисциплине является суммой баллов результатов текущего контроля и промежуточных аттестаций.

4.2. Рекомендуемые материалы текущего контроля успеваемости

Очная форма обучения

Тема 1. Основные положения финансового права

Формы текущего контроля – наблюдение, опрос

Вопросы для проведения опроса:

1. Понятие, признаки, функции, виды финансов.
2. Финансовая система Российской Федерации.
3. Финансовая деятельность государства и муниципальных образований.
4. Понятие и предмет регулирования финансового права.
5. Методы финансово-правового регулирования.
6. Система финансового права.
7. Связь финансового права с другими отраслями права.

Тема 2. Бюджетное право как подотрасль финансового права РФ

Формы текущего контроля – наблюдение, опрос, практическое задание

Вопросы для проведения опроса:

1. Понятие и структура бюджетного устройства государства.
2. Бюджетная система Российской Федерации: понятие и элементы. Принципы бюджетной системы Российской Федерации.
3. Понятие и функции бюджета.

4. Бюджетная классификация, ее значение.

Практические задания:

ЗАДАЧА № 1. Муниципальное образование "С" обратилось с иском в Арбитражный суд к Санкт-Петербургу в лице Комитета финансов администрации Санкт-Петербурга о признании незаконными действий Комитета по управлению городским имуществом по перечислению в доход бюджета Санкт-Петербурга 70% суммы средств, которые являются арендной платой за земли несельскохозяйственного назначения, в том числе суммы, поступившие по договорам, заключенным Управлением оформления сделок с недвижимостью и взыскании из бюджета Санкт-Петербурга денежных средств в размере 3451223 руб. как неосновательно полученных от сдачи в аренду земель городов и поселков, расположенных на территории муниципального образования.

Дайте правовую оценку ситуации. Есть ли у муниципального образования основания для обращения в суд?

ЗАДАЧА № 2. Законодательный орган субъекта Федерации отклонил проект закона о бюджете на очередной финансовый год, указав при этом на несоответствие уровня расходов реальным потребностям региона. В результате сроки для принятия областного закона о бюджете были пропущены. Названный закон вступил в действие только спустя три месяца после начала финансового года. *Оцените правомерность ситуации и ее правовые последствия.*

ЗАДАЧА № 3. Областному Фонду развития и поддержки малого предпринимательства были выделены средства на проведение конкурсов инвестиционных проектов. Выделенная сумма была потрачена на реализацию уставных целей фонда, не связанных с финансированием предпринимательских проектов. *Оцените правовые последствия указанной ситуации.*

Тема 3. Налоговое право как подотрасль финансового права РФ

Формы текущего контроля – наблюдение, опрос, круглый стол

Вопросы для проведения опроса:

1. Понятие, признаки и функции налогов и сборов.
2. Понятие и предмет, источники налогового права.
3. Принципы налогового права.
4. Налоговая система и система налогов и сборов в Российской Федерации.
5. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени, в пространстве, по кругу лиц.
6. Налог на имущество организаций: плательщики налога, основные элементы налогообложения.
7. Налог на игорный бизнес: плательщики налога, основные элементы налогообложения.
8. Транспортный налог: плательщики налога, основные элементы налогообложения.
9. Земельный налог: плательщики налога, основные элементы налогообложения.
10. Налог на имущество физических лиц: плательщики налога, основные элементы налогообложения

Круглый стол

Цель занятия: ознакомить студентов с видами федеральных налогов и сборов, проверить их умения работы с налоговым законодательством и процессуальными нормами.

Подготовительный этап:

1. Предварительное распределение между студентами и подготовка сообщений длительностью 5-7 мин. по основным вопросам:

а) Налог на добавленную стоимость.

б) Акцизы: плательщики налога, основные элементы налогообложения.

в) Налоги юридических и физических лиц в Российской Федерации.

г) Налог на добычу полезных ископаемых.

д) Государственная пошлина.

е) Водный налог.

ж) Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

2. Подготовка учебной аудитории к занятию: ученические столы ставятся по цен-тру помещения, и студенты занимают места напротив друг друга через одного: 7 выступающих, между ними 2-5 человек, которые будут выполнять функции оппонентов. Все оппоненты предварительно делятся на 2 группы: поддерживающие точку зрения доклад-чика и опровергающие точку зрения докладчика, при этом до всех студентов группы на предыдущем семинаре доводятся задания и вся информация о проведении «круглого сто-ла».

Аналитический этап:

1. Обсуждение поставленной проблемы по заданной схеме, при этом выступить должен каждый студент, а преподаватель играет роль модератора.

2. Оценка высказанных мнений, определение точек соприкосновения вопросов дискуссии и выработка общего мнения.

Заключительный этап: завершающее слово преподавателя: подведение итогов дискуссии, определение качества участия каждого студента в работе «круглого стола».

Тема 4. Валютное право как подотрасль финансового права РФ

Формы текущего контроля – наблюдение, опрос

Вопросы для проведения опроса:

1. Понятие валюты и валютных ценностей.
2. Система валютного законодательства Российской Федерации.
3. Валютное регулирование: понятие и содержание. Правила осуществления валютных операций.
4. Валютные правоотношения: понятие, виды, объекты.
5. Статус резидентов и нерезидентов в валютных отношениях. Репатриация резидентами иностранной валюты и валюты Российской Федерации.
6. Валютный контроль: понятие и принципы. Органы и агенты валютного контроля, их права и обязанности.

Тема 5. Правовые основы денежного обращения в России

Форма текущего контроля – наблюдение, опрос, практические задачи

Вопросы для проведения опроса:

1. Понятие денежной системы, ее элементы. Правовое регулирование функционирования денежной системы Российской Федерации.
2. Понятие расчетного правоотношения в финансовом праве.
3. Правовые основы обращения наличных денег. Эмиссионные функции Центрального банка РФ, их содержание.
4. Правовое регулирование видов безналичных расчетов. Роль кредитных организаций в осуществлении безналичных расчетов.

Практические задания:

ЗАДАЧА № 1. Коммерческим банком "Ярославич" осуществлялись следующие операции: а) при предоставлении физическим лицам рублевых ссуд в договорах была установлена уплата процентов и штрафов в иностранной валюте, в результате чего банком

получено 500 тыс. долл. США; б) производились выплаты наличной валюты по валютным векселям фирмы-нерезидента, при этом банк получил комиссионное вознаграждение в размере 110 тыс. долл. США; в) осуществлялась продажа векселей филиала коммерческого банка "Синтез" (нерезидента) за наличную иностранную валюту с последующим зачислением сумм на корреспондентский счет этого филиала. КБ "Ярославич" получил в результате этих операций доход в размере 40 тыс. долл. США. *Оцените правомерность перечисленных операций с точки зрения валютного законодательства и привлечения к ответственности за его нарушения.*

ЗАДАЧА № 2. ЗАО "Керамика" - резидент РФ - является одним из учредителей коммерческого банка. В 2000 г. на общем собрании учредителей было принято решение об увеличении уставного капитала банка. ЗАО "Керамика" внесло свой вклад в иностранной валюте. Главное территориальное управление ЦБ РФ отказало в регистрации документов, сославшись на то, что внесение вклада в уставный капитал в иностранной валюте может быть осуществлено только с согласия ЦБ РФ . *Оцените правомерность действий ГУ ЦБ РФ*

ЗАДАЧА № 3. Между Банком России в лице Главного управления по Архангельской области (далее – ГУ ЦБ) и Управлением федерального казначейства (УФК) заключен договор от 05.02.98 на расчетно-кассовое обслуживание органов федерального казначейства в условиях финансирования распорядителей бюджетных средств через лицевые счета, открытые им в органах федерального казначейства.

Предметом указанного договора является открытие и обслуживание ГУ ЦБ счета по учету средств федерального бюджета УФК, включающее в себя прием и зачисление поступающих на счет денежных средств, выполнение распоряжений клиента о перечислении и выдаче соответствующих сумм со счета и проведение других операций по счету. В соответствии с пунктом 5.1 договора от 05.02.98 за неосновательное списание банком денежных средств со счета УФК банк обязан уплатить на эту сумму пеню в размере 50% ставки рефинансирования на день исполнения обязательства.

На основании инкассового поручения от 01.06.2001 №11 ГУ ЦБ в безакцептном порядке произвел списание со счета УФК 247297 руб. в пользу ЗАО «А». Указанная денежная сумма согласно решению арбитражного суда подлежала списанию с должника - Управления исполнения наказаний Министерства юстиции РФ по Архангельской области, лицевой счет которого был открыт в УФК. Полагая, что такое списание денежных средств со счета УФК без его согласия является незаконным, УФК обратилось в арбитражный суд с иском к Центральному банку в лице Главного управления по Архангельской области о взыскании 11084 руб. процентов по ст.395 ГК РФ и 5542 руб. пеней за неосновательное списание денежных средств со счета УФК. *Дайте правовую оценку ситуации. Какое решение должен принять арбитражный суд?*

Очно-заочная форма обучения

Тема 1. Основные положения финансового права

Форма текущего контроля – наблюдение, опрос

Вопросы для проведения опроса:

1. Понятие, признаки, функции, виды финансов.
2. Финансовая система Российской Федерации.
3. Финансовая деятельность государства и муниципальных образований.
4. Понятие и предмет регулирования финансового права.
5. Методы финансово-правового регулирования.
6. Система финансового права.
7. Связь финансового права с другими отраслями права.

Тема 2. Бюджетное право как подотрасль финансового права РФ

Форма текущего контроля – опрос, практическое задание

Вопросы для проведения опроса:

1. Понятие и структура бюджетного устройства государства.
2. Бюджетная система Российской Федерации: понятие и элементы. Принципы бюджетной системы Российской Федерации.
3. Понятие и функции бюджета.
4. Бюджетная классификация, ее значение.

Практические задания:

ЗАДАЧА № 1 Муниципальное образование "С" обратилось с иском в Арбитражный суд к Санкт-Петербургу в лице Комитета финансов администрации Санкт-Петербурга о признании незаконными действий Комитета по управлению городским имуществом по перечислению в доход бюджета Санкт-Петербурга 70% суммы средств, которые являются арендной платой за земли несельскохозяйственного назначения, в том числе суммы, поступившие по договорам, заключенным Управлением оформления сделок с недвижимостью и взыскании из бюджета Санкт-Петербурга денежных средств в размере 3451223 руб. как неосновательно полученных от сдачи в аренду земель городов и поселков, расположенных на территории муниципального образования.

Дайте правовую оценку ситуации. Есть ли у муниципального образования основания для обращения в суд?

ЗАДАЧА № 2 Законодательный орган субъекта Федерации отклонил проект закона о бюджете на очередной финансовый год, указав при этом на несоответствие уровня расходов реальным потребностям региона. В результате сроки для принятия областного закона о бюджете были пропущены. Названный закон вступил в действие только спустя три месяца после начала финансового года. *Оцените правомерность ситуации и ее правовые последствия.*

ЗАДАЧА № 3 Областному Фонду развития и поддержки малого предпринимательства были выделены средства на проведение конкурсов инвестиционных проектов. Выделенная сумма была потрачена на реализацию уставных целей фонда, не связанных с финансированием предпринимательских проектов. *Оцените правовые последствия указанной ситуации.*

Тема 3. Налоговое право как подотрасль финансового права РФ

Форма текущего контроля – наблюдение, опрос, круглый стол

Вопросы для проведения опроса:

1. Понятие, признаки и функции налогов и сборов.
2. Понятие и предмет, источники налогового права.
3. Принципы налогового права.
4. Налоговая система и система налогов и сборов в Российской Федерации.
5. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени, в пространстве, по кругу лиц.
6. Налог на имущество организаций: плательщики налога, основные элементы налогообложения.
7. Налог на игорный бизнес: плательщики налога, основные элементы налогообложения.
8. Транспортный налог: плательщики налога, основные элементы налогообложения.
9. Земельный налог: плательщики налога, основные элементы налогообложения.

10. Налог на имущество физических лиц: плательщики налога, основные элементы налогообложения

Круглый стол

Цель занятия: ознакомить студентов с видами федеральных налогов и сборов, проверить их умения работы с налоговым законодательством и процессуальными нормами.

Подготовительный этап:

1. Предварительное распределение между студентами и подготовка сообщений длительностью 5-7 мин. по основным вопросам:

а) Налог на добавленную стоимость.

б) Акцизы: плательщики налога, основные элементы налогообложения.

в) Налоги юридических и физических лиц в Российской Федерации.

г) Налог на добычу полезных ископаемых.

д) Государственная пошлина.

е) Водный налог.

ж) Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

2. Подготовка учебной аудитории к занятию: ученические столы ставятся по цен-тру помещения, и студенты занимают места напротив друг друга через одного: 7 выступающих, между ними 2-5 человек, которые будут выполнять функции оппонентов. Все оппоненты предварительно делятся на 2 группы: поддерживающие точку зрения доклад-чика и опровергающие точку зрения докладчика, при этом до всех студентов группы на предыдущем семинаре доводятся задания и вся информация о проведении «круглого сто-ла».

Аналитический этап:

1. Обсуждение поставленной проблемы по заданной схеме, при этом выступить должен каждый студент, а преподаватель играет роль модератора.

2. Оценка высказанных мнений, определение точек соприкосновения вопросов дискуссии и выработка общего мнения.

Заключительный этап: завершающее слово преподавателя: подведение итогов дискуссии, определение качества участия каждого студента в работе «круглого стола».

Тема 4. Валютное право как подотрасль финансового права РФ

Форма текущего контроля – наблюдение, опрос

Вопросы для проведения опроса:

1. Понятие валюты и валютных ценностей.
2. Система валютного законодательства Российской Федерации.
3. Валютное регулирование: понятие и содержание. Правила осуществления валютных операций.
4. Валютные правоотношения: понятие, виды, объекты.
5. Статус резидентов и нерезидентов в валютных отношениях. Репатриация резидентами иностранной валюты и валюты Российской Федерации.
6. Валютный контроль: понятие и принципы. Органы и агенты валютного контроля, их права и обязанности.

Тема 5. Правовые основы денежного обращения в России

Форма текущего контроля – наблюдение, опрос, решение практических задач

Вопросы для проведения опроса:

1. Понятие денежной системы, ее элементы. Правовое регулирование функционирования денежной системы Российской Федерации.
2. Понятие расчетного правоотношения в финансовом праве.

3. Правовые основы обращения наличных денег. Эмиссионные функции Центрального банка РФ, их содержание.

4. Правовое регулирование видов безналичных расчетов. Роль кредитных организаций в осуществлении безналичных расчетов.

Практические задания:

ЗАДАЧА № 1. Коммерческим банком "Ярославич" осуществлялись следующие операции: а) при предоставлении физическим лицам рублевых ссуд в договорах была установлена уплата процентов и штрафов в иностранной валюте, в результате чего банком получено 500 тыс. долл. США; б) производились выплаты наличной валюты по валютным векселям фирмы-нерезидента, при этом банк получил комиссионное вознаграждение в размере 110 тыс. долл. США; в) осуществлялась продажа векселей филиала коммерческого банка "Синтез" (нерезидента) за наличную иностранную валюту с последующим зачислением сумм на корреспондентский счет этого филиала. КБ "Ярославич" получил в результате этих операций доход в размере 40 тыс. долл. США.

Оцените правомерность перечисленных операций с точки зрения валютного законодательства и привлечения к ответственности за его нарушения.

ЗАДАЧА № 2. ЗАО "Керамика" - резидент РФ - является одним из учредителей коммерческого банка. В 2000 г. на общем собрании учредителей было принято решение об увеличении уставного капитала банка. ЗАО "Керамика" внесло свой вклад в иностранной валюте. Главное территориальное управление ЦБ РФ отказало в регистрации документов, сославшись на то, что внесение вклада в уставный капитал в иностранной валюте может быть осуществлено только с согласия ЦБ РФ . *Оцените правомерность действий ГУ ЦБ РФ*

ЗАДАЧА № 3. Между Банком России в лице Главного управления по Архангельской области (далее – ГУ ЦБ) и Управлением федерального казначейства (УФК) заключен договор от 05.02.98 на расчетно-кассовое обслуживание органов федерального казначейства в условиях финансирования распорядителей бюджетных средств через лицевые счета, открытые им в органах федерального казначейства.

Предметом указанного договора является открытие и обслуживание ГУ ЦБ счета по учету средств федерального бюджета УФК, включающее в себя прием и зачисление поступающих на счет денежных средств, выполнение распоряжений клиента о перечислении и выдаче соответствующих сумм со счета и проведение других операций по счету. В соответствии с пунктом 5.1 договора от 05.02.98 за неосновательное списание банком денежных средств со счета УФК банк обязан уплатить на эту сумму пеню в размере 50% ставки рефинансирования на день исполнения обязательства.

На основании инкассового поручения от 01.06.2001 №11 ГУ ЦБ в безакцептном порядке произвел списание со счета УФК 247297 руб. в пользу ЗАО «А». Указанная денежная сумма согласно решению арбитражного суда подлежала списанию с должника - Управления исполнения наказаний Министерства юстиции РФ по Архангельской области, лицевой счет которого был открыт в УФК. Полагая, что такое списание денежных средств со счета УФК без его согласия является незаконным, УФК обратилось в арбитражный суд с иском к Центральному банку в лице Главного управления по Архангельской области о взыскании 11084 руб. процентов по ст.395 ГК РФ и 5542 руб. пеней за неосновательное списание денежных средств со счета УФК. *Дайте правовую оценку ситуации. Какое решение должен принять арбитражный суд?*

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации.

4.3.1. Формируемые компетенции

Очная форма обучения:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа (компонента) освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ОПК-2	способен применять нормы материального и процессуального права при решении задач профессиональной деятельности	ОПК-2.4.4	способность анализировать юридические ситуации, требующие применения норм финансового права
ОПК-4	способен профессионально толковать нормы права	ОПК-4.4.2	способность определять взаимосвязи норм финансового права с другими правовыми нормами
ОПК-6	способен участвовать в подготовке проектов нормативных правовых актов и иных юридических документов	ОПК-6.4.4	способность участвовать в формировании структуры и содержания проекта закона, содержащего нормы финансового права
УК ОС-9	способен использовать основы экономических знаний для принятия экономически обоснованных решений в различных сферах деятельности	УК ОС-9.2	способность анализировать финансовую и экономическую информацию, необходимую для принятия обоснованных решений в сфере профессиональной деятельности
ПКо ОС-3	способен осуществлять юридическое консультирование и правовую экспертизу	ПКо ОС-3.3.4	способность разъяснять положения норм финансового права, в том числе применительно к конкретной правовой ситуации

Очно-заочная форма обучения:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа (компонента) освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ОПК-2	способен применять нормы материального и процессуального права при решении задач профессиональной	ОПК-2.5.4	способность анализировать юридические ситуации, требующие применения норм финансового права

	деятельности		
ОПК-4	способен профессионально толковать нормы права	ОПК-4.5.2	способность определять взаимосвязи норм финансового права с другими правовыми нормами
ОПК-6	способен участвовать в подготовке проектов нормативных правовых актов и иных юридических документов	ОПК-6.5.4	способность участвовать в формировании структуры и содержания проекта закона, содержащего нормы финансового права
УК ОС-9	способен использовать основы экономических знаний для принятия экономически обоснованных решений в различных сферах деятельности	УК ОС-9.2	способность анализировать финансовую и экономическую информацию, необходимую для принятия обоснованных решений в сфере профессиональной деятельности
ПКо ОС-3	способен осуществлять юридическое консультирование и правовую экспертизу	ПКо ОС-3.3.4	способность разъяснять положения норм финансового права, в том числе применительно к конкретной правовой ситуации

Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования

Очная форма обучения

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ОПК-2.4.4 способность анализировать юридические ситуации, требующие применения норм финансового права	Знает основы финансового права, а также источники отрасли права. Анализирует финансовые нормативно-правовые акты. Даёт грамотную юридическую квалификацию ситуации. Обладает умением определить компетенцию субъектов властных полномочий. Определяет тип юридического документа, подлежащего составлению в конкретной ситуации	Знание основных понятий и конструкций, основных институтов и источников финансового права. Умение давать правильную и подробную, логически выверенную юридическую квалификацию ситуаций в сфере финансовых правоотношений с применением норм законодательства. Умение правильно и в полном объеме определять компетенцию субъектов властных полномочий. Правильное, на основе анализа имеющихся альтернатив, определение типа юридического документа, подлежащего

		составлению в конкретной ситуации
ОПК-4.4.2 способность определять взаимосвязи норм финансового права с другими правовыми нормами	Знание основных понятий и конструкций, основных институтов и источников финансового права. Умение давать правильную и подробную, логически выверенную юридическую квалификацию ситуаций в сфере финансовых правоотношений с применением норм законодательства. Умение правильно и в полном объеме определять компетенцию субъектов властных полномочий. Правильное, на основе анализа имеющихся альтернатив, определение типа юридического документа, подлежащего составлению в конкретной ситуации.	Знает основы финансового права, а также источники отрасли права. Анализирует финансовые нормативно-правовые акты. Даёт грамотную юридическую квалификацию ситуации. Обладает умением определить компетенцию субъектов властных полномочий. Определяет тип юридического документа, подлежащего составлению в конкретной ситуации.
ОПК-6.4.4 способность участвовать в формировании структуры и содержания проекта закона, содержащего нормы финансового права	Знает основные требования к разработке проекта нормативного правового акта и иного юридического документа. Умеет формировать содержание проекта нормативного правового акта и иного юридического документа. Способен участвовать в оформлении проекта нормативного правового акта и иного юридического документа.	Знание основных требований к разработке проекта нормативного правового акта и иного юридического документа. Умение формировать содержание проекта нормативного правового акта и иного юридического документа. Способность участвовать в оформлении проекта нормативного правового акта и иного юридического документа.
УК ОС-9.2 способность анализировать финансовую и экономическую информацию, необходимую для принятия обоснованных решений в сфере профессиональной деятельности	Самостоятельно анализирует финансовую и экономическую информацию с целью принятия обоснованных решений в сфере профессиональной деятельности	Проводит анализ финансовой информации, необходимой для принятия обоснованных решений в сфере профессиональной деятельности. Проводит анализ экономической информации, необходимой для принятия обоснованных решений в сфере профессиональной деятельности.
ПКо ОС-3.3.4 способность разъяснять положения норм финансового права, в том числе применительно к	Знает основы финансового права, а также источники отрасли права. Анализирует финансовые нормативно-правовые акты.	Знание основных понятий и конструкций, основных институтов и источников финансового права. Умение давать правильную

конкретной правовой ситуации	Даёт грамотную юридическую квалификацию ситуации. Обладает умением определить компетенцию субъектов властных полномочий. Определяет тип юридического документа, подлежащего составлению в конкретной ситуации.	и подробную, логически выверенную юридическую квалификацию ситуаций в сфере финансовых правоотношений с применением норм законодательства. Умение правильно и в полном объеме определять компетенцию субъектов властных полномочий. Правильное, на основе анализа имеющихся альтернатив, определение типа юридического документа, подлежащего составлению в конкретной ситуации.

Очно-заочная форма обучения

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ОПК-2.5.4 способность анализировать юридические ситуации, требующие применения норм финансового права	Знает основы финансового права, а также источники отрасли права. Анализирует финансовые нормативно-правовые акты. Даёт грамотную юридическую квалификацию ситуации. Обладает умением определить компетенцию субъектов властных полномочий. Определяет тип юридического документа, подлежащего составлению в конкретной ситуации	Знание основных понятий и конструкций, основных институтов и источников финансового права. Умение давать правильную и подробную, логически выверенную юридическую квалификацию ситуаций в сфере финансовых правоотношений с применением норм законодательства. Умение правильно и в полном объеме определять компетенцию субъектов властных полномочий. Правильное, на основе анализа имеющихся альтернатив, определение типа юридического документа, подлежащего составлению в конкретной ситуации
ОПК-4.5.2 способность определять взаимосвязи норм финансового права с другими правовыми нормами	Знание основных понятий и конструкций, основных институтов и источников финансового права. Умение давать правильную и подробную, логически выверенную юридическую квалификацию	Знает основы финансового права, а также источники отрасли права. Анализирует финансовые нормативно-правовые акты. Даёт грамотную юридическую

	ситуаций в сфере финансовых правоотношений с применением норм законодательства. Умение правильно и в полном объеме определять компетенцию субъектов властных полномочий. Правильное, на основе анализа имеющихся альтернатив, определение типа юридического документа, подлежащего составлению в конкретной ситуации.	квалификацию ситуации. Обладает умением определить компетенцию субъектов властных полномочий. Определяет тип юридического документа, подлежащего составлению в конкретной ситуации.
ОПК-6.5.4 способность участвовать в формировании структуры и содержания проекта закона, содержащего нормы финансового права	Знает основные требования к разработке проекта нормативного правового акта и иного юридического документа. Умеет формировать содержание проекта нормативного правового акта и иного юридического документа. Способен участвовать в оформлении проекта нормативного правового акта и иного юридического документа.	Знание основных требований к разработке проекта нормативного правового акта и иного юридического документа. Умение формировать содержание проекта нормативного правового акта и иного юридического документа. Способность участвовать в оформлении проекта нормативного правового акта и иного юридического документа.
УК ОС-9.2 способность анализировать финансовую и экономическую информацию, необходимую для принятия обоснованных решений в сфере профессиональной деятельности	Самостоятельно анализирует финансовую и экономическую информацию с целью принятия обоснованных решений в сфере профессиональной деятельности	Проводит анализ финансовой информации, необходимой для принятия обоснованных решений в сфере профессиональной деятельности. Проводит анализ экономической информации, необходимой для принятия обоснованных решений в сфере профессиональной деятельности.
ПКо ОС-3.3.4 способность разъяснять положения норм финансового права, в том числе применительно к конкретной правовой ситуации	Знает основы финансового права, а также источники отрасли права. Анализирует финансовые нормативно-правовые акты. Даёт грамотную юридическую квалификацию ситуации. Обладает умением определить компетенцию субъектов властных полномочий. Определяет тип юридического документа, подлежащего составлению в конкретной ситуации.	Знание основных понятий и конструкций, основных институтов и источников финансового права. Умение давать правильную и подробную, логически выверенную юридическую квалификацию ситуаций в сфере финансовых правоотношений с применением норм законодательства. Умение правильно и в полном объеме определять

		компетенцию субъектов властных полномочий. Правильное, на основе анализа имеющихся альтернатив, определение типа юридического документа, подлежащего составлению в конкретной ситуации.

4.3.2 Типовые оценочные средства

4.3.2.1 Рекомендуемые вопросы для экзамена по дисциплине

1. Понятие «финансы» в экономической и юридической литературе. Система финансов.
2. Финансовая система РФ: понятие и структура.
3. Финансовая деятельность государства и муниципальных образований: понятие и цели.
4. Направления и методы финансовой деятельности государства.
5. Предмет и метод Финансового права РФ.
6. Принципы Финансового права РФ.
7. Источники Финансового права РФ.
8. Соотношение понятий Финансового права РФ как отрасли права, как отрасли юриспруденции, как учебной дисциплины.
9. Система финансового права: понятие и структура.
10. Финансово-правовые нормы: понятие и особенности.
11. Классификация финансово-правовых норм.
12. Субъекты Финансового права РФ и финансово-правовых отношений.
13. Объекты финансово-правовых отношений.
14. Виды финансово-правовых отношений.
15. Юридические факты в Финансовом праве РФ.
16. Государственный финансовый контроль: понятие, цели и содержание.
17. Особенности муниципального финансового контроля.
18. Формы, методы и виды государственного финансового контроля.
19. Виды субъектов государственного финансового контроля.
20. Правовое положение субъектов государственного финансового контроля.
21. Виды юридической ответственности, предусмотренные за правонарушения в сфере Финансового права РФ.
22. Понятие, признаки и принципы финансово-правовой ответственности.
23. Юридический состав нарушения норм Финансового права РФ.
24. Виды, функции и характеристики финансово-правовых санкций.
25. Реализация юридической ответственности, предусмотренной нормами Финансового права РФ.
26. Понятие и предмет Бюджетного права РФ.
27. Понятие «бюджет».
28. Принципы Бюджетного права РФ.
29. Источники Бюджетного права РФ.
30. Бюджетное устройство: понятие и связь с государственным устройством.
31. Структура бюджетной системы РФ.
32. Государственные внебюджетные фонды.
33. Принципы построения бюджетной системы РФ.
34. Бюджетная классификация РФ: понятие и состав.
35. Бюджетные полномочия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и

муниципальных образований

36. Доходы бюджетов: понятие и виды.
37. Особенности состава доходов различных элементов бюджетной системы РФ.
38. Расходы бюджетов: понятие и особенности.
39. Виды бюджетных ассигнований.
40. Реестры расходных обязательств.
41. Казначейское исполнение бюджетов.
42. Бюджетное финансирование.
43. Резервные фонды.
44. Нефтегазовые доходы федерального бюджета: понятие и виды.
45. Сбалансированность бюджетов.
46. Дефицит бюджетов.
47. Понятие и виды источников финансирования дефицита бюджетов.
48. Особенности состава источников финансирования дефицита бюджетов в зависимости от уровня бюджетной системы.
49. Понятие и структура государственного долга Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципального долга.
50. Управление государственным и муниципальным долгом.
51. Понятие и виды внешних долговых требований Российской Федерации.
52. Особенности обслуживания и погашения внешних долговых требований Российской Федерации.
53. Понятие и формы межбюджетных трансфертов.
54. Условия предоставления межбюджетных трансфертов.
55. Понятие и принципы бюджетного процесса в РФ.
56. Участники бюджетного процесса: виды и полномочия.
57. Стадии бюджетного процесса.
58. Понятие и основания ответственности за нарушения бюджетного законодательства РФ.
59. Понятие и виды мер, применяемых за нарушения бюджетного законодательства.
60. Полномочия органов исполнительной власти в области применения мер принуждения за нарушения бюджетного законодательства
61. Налоговое право РФ как подотрасль Финансового права РФ.
62. Понятия и сущность налогов и сборов.
63. Понятие и источники Налогового права РФ.
64. Налоговые правоотношения: понятие и особенности.
65. Участники налоговых правоотношений и их правовое положение.
66. Система налогов и сборов в РФ: структура, принципы организации и функционирования.
67. Правовые основы порядка установления налогов и сборов.
68. Законодательные ограничения для установления налогов и сборов.
69. Элементы налогообложения (объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога).
70. Налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.
71. Специальные налоговые режимы: понятие и виды.
72. Правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
73. Порядок исчисления и уплаты налогов и сборов.
74. Взыскание налога, сбора, а также пеней, штрафа.
75. Исполнение обязанности по уплате налога или сбора в особых случаях.
76. Изменение срока уплаты налога и сбора, а также пени.
77. Требование об уплате налогов и сборов.
78. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
79. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм
80. Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах РФ.

81. Общие положения о налоговом контроле.
82. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.
83. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
84. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.
85. Объекты валютных операций.
86. Резиденты и нерезиденты.
87. Виды валютных операций.
88. Ограничения в валютных правоотношениях.
89. Валютное регулирование: сущность и органы.
90. Валютный контроль.
91. Система субъектов, осуществляющих валютный контроль и их правовое положение.
92. Правовые основы в разработке и реализации Единой государственной денежно-кредитной политики РФ.
93. Направления Единой государственной денежно-кредитной политики РФ.
94. Понятие и источники правого регулирования денежного обращения в Российской Федерации.
95. Проблемы и перспективы развития Единой государственной денежно-кредитной политики РФ.
96. Организационно-правовые основы ПОД/ФТ.
97. Основные обязанности организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом.
98. Международное сотрудничество в сфере ПОД/ФТ.

Пример практического задания (ситуационной задания)

Гражданин Иванов И.И. сдавал в аренду кредитному потребительскому кооперативу «Наши сбережения» несколько нежилых помещений и земельных участков, принадлежащих ему на праве собственности. При этом в качестве индивидуального предпринимателя Иванов И.И. зарегистрирован не был. Решением начальника районной инспекции ФНС России по результатам выездной налоговой проверки в отношении налогоплательщика Иванова И.И. факт сдачи в аренду указанных объектов недвижимого имущества признан предпринимательской деятельностью; Иванову И.И. доначислены НДС и НДФЛ, пени за несвоевременную уплату налогов, а также Иванов И.И. привлечен к ответственности по п. 1 ст. 119 и п. 1 ст. 122 Налогового кодекса РФ за совершение налоговых правонарушений, выразившихся в непредставлении в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговых деклараций по НДС и НДФЛ в налоговый орган по месту учета и в неуплате причитающихся сумм налога вследствие занижения налоговой базы, соответственно.

Вопросы:

1. В чем заключается содержание конституционной обязанности гражданина платить законно установленные налоги и сборы и как эта обязанность трактуется Конституционным Судом РФ?

2. Какое определение индивидуального предпринимателя используется в Налоговом кодексе РФ?

3. Укажите условия, при которых налоговый орган вправе самостоятельно осуществить переквалификацию совершенных налогоплательщиком сделок, а также статуса и характера деятельности налогоплательщика. В каком порядке производится взыскание налогов, доначисленных гражданину в результате изменения налоговым органом статуса и его характера?

4. Может ли в рассматриваемой ситуации совершение правонарушения *впервые* рассматриваться в качестве обстоятельства, смягчающего ответственность физического лица за совершение налогового правонарушения в соответствии с Налоговым кодексом РФ?

Ключ:

1. В соответствии со ст. 57 Конституция РФ каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Конституционный Суд РФ указал, что налог – это необходимое условие существования государства, поэтому обязанность платить налоги, закрепленная в ст. 57 Конституции РФ, распространяется на всех налогоплательщиков в качестве безусловного требования государства. Налогоплательщик не вправе распоряжаться по своему усмотрению той частью своего имущества, которая в виде определенной денежной суммы подлежит взносу в казну, и обязан регулярно перечислять эту сумму в пользу государства, так как иначе были бы нарушены права и охраняемые законом интересы других лиц, а также государства. В связи с этим взыскание налога не может расцениваться как произвольное лишение собственника его имущества, поскольку оно представляет собой законное изъятие части имущества, следующее из конституционной публично-правовой обязанности. В этой обязанности налогоплательщиков воплощен публичный интерес всех членов общества, поэтому государство не только вправе, но и обязано принимать меры по регулированию налоговых отношений в целях защиты прав и законных интересов как налогоплательщиков, так и других членов общества (Постановление Конституционного Суда РФ от 17.12.1996 № 20-П).

Уплата налоговых платежей имеет целью обеспечить расходы публичной власти (Постановление Конституционного Суда РФ от 11.11.1997 № 16-П). В связи с этим в сфере налогообложения приоритетным является публичный интерес, направленный на осуществление таких задач, без удовлетворения которых невозможно обеспечить нормальное, устойчивое развитие государства и общества. Категория публичного интереса является тем системообразующим фактором, который определяет содержание публичной природы налогового права и специфику мер принуждения, применяемых государством в отношении налогообязанных лиц.

2. В соответствии со ст. 11 НК РФ для целей налогообложения под индивидуальными предпринимателями понимаются физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, главы крестьянских (фермерских) хозяйств. Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, но не зарегистрировавшиеся в качестве индивидуальных предпринимателей в нарушение требований гражданского законодательства Российской Федерации, при исполнении обязанностей, возложенных на них НК РФ, не вправе ссылаться на то, что они не являются индивидуальными предпринимателями.

3. При установлении в ходе налоговой проверки факта занижения налоговой базы вследствие неправильной юридической квалификации налогоплательщиком совершенных сделок и оценки налоговых последствий их исполнения налоговый орган на основании подп. 3 п. 2 ст. 45 НК РФ вправе самостоятельно осуществить изменение юридической квалификации сделок, статуса и характера деятельности налогоплательщика. Например, если гражданин фактически осуществляет предпринимательскую деятельность, хотя и не зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя, налоговый орган вправе переквалифицировать доход, полученный таким гражданином, в доход от предпринимательской деятельности. Размер такого дохода налоговый орган определяет расчетным путем по общей системе налогообложения (подп. 7 п. 1 ст. 30 НК РФ), в частности, доначисляя НДС. При этом в случае, когда обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделки, совершенной налогоплательщиком, или статуса и характера деятельности этого налогоплательщика, взыскание налога с организации или индивидуального предпринимателя может быть произведено исключительно в судебном порядке (п. 2 ст. 45 НК РФ).

В ситуации, описанной в задании, в качестве объективного критерия для квалификации деятельности гражданина Иванова И.И. по передаче имущественных прав на недвижимое

имущество как предпринимательской может рассматриваться предназначение нежилых помещений (нежилые помещения не предназначены для использования в личных, семейных, домашних нуждах).

4. В п. 1 ст. 112 Налогового кодекса РФ предусмотрен открытый перечень обстоятельств, смягчающих ответственность за совершение налоговых правонарушений:

– совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;

– совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;

– тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения;

– иные обстоятельства, которые судом или налоговым органом, рассматривающим дело, могут быть признаны смягчающими ответственность.

На практике в числе иных обстоятельств, смягчающих ответственность за совершение налогового правонарушения, достаточно часто упоминается такое обстоятельство, как совершение правонарушения *впервые*.

В каждом случае суд либо налоговый орган самостоятельно решают вопрос о правомерности смягчения ответственности, исходя из конкретных обстоятельств. Однако применение в качестве смягчающего обстоятельства, прямо не указанного в п. 1 ст. 112 Налогового кодекса РФ, является правом, но не обязанностью суда и налогового органа.

Тест по дисциплине «Финансовое право»

1. Основными источниками финансового права являются:

а) международные договоры;

б) судебная практика;

в) нормативно-правовые акты РФ;

2. Принцип финансового права, заключающийся в неукоснительном следовании и соблюдении финансового законодательства – это принцип:

а) законности;

б) плановости;

в) финансового контроля.

3. К какому виду субъектов финансового права относятся субъекты Российской Федерации?

а) к территориальным публичным образованиям;

б) к коллективным субъектам;

в) к индивидуальным субъектам.

4. Запретительный метод финансового права предполагает:

а) принятие государственными и муниципальными органами власти решений, обязательных для других субъектов;

б) наличие юридических обязанностей, которые предписывают субъекту ограничиться в некоторых действиях;

в) диспозитивные нормы, позволяющие заключать определенные соглашения.

5. Финансовое право, как отрасль права – это:

а) совокупность нормативно-правовых актов, регулирующих общественные отношения в сфере финансовой деятельности государства;

б) система научных взглядов на правоприменительную практику в сфере финансовой деятельности государства;

в) комплекс норм, регулирующих общественные отношения в сфере финансовой деятельности государства.

6. Финансовое право регулирует:

а) общественные отношение в области государственной финансовой деятельности;

б) движение финансовых потоков внутри государства;

в) финансовые права и обязанности государственных субъектов.

7. Самые распространенные коллективные субъекты финансового права – это:

а) государственные органы;

б) предприятия и организации различных форм собственности и организационных форм;

в) муниципальные образования.

8. Базовые идеи и основы финансового права – это его:

а) признаки;

б) принципы;

в) функции.

9. Какими источниками финансового права являются различные приказы и инструкции?

а) законами субъектов РФ;

б) международными;

в) ведомственными.

10. Как соотносятся понятия субъектов финансового права и финансовых правоотношений:

а) понятие субъекта финансового права шире, чем понятие субъекта финансовых правоотношений;

б) являются синонимами;

в) понятие субъекта финансовых правоотношений шире, чем понятие субъекта финансового права.

11. Финансовое право – это совокупность:

а) норм права, которые регулируют финансовое положение и движение денежных средств отдельных граждан;

б) норм права, регулирующих общественные отношения в банковской сфере;

в) норм права, которые регламентируют деятельность государства по сбору, распределению и применению различных денежных потоков и фондов.

12. Индивидуальным субъектом финансового права является:

а) гражданин;

б) отдельная организация;

в) государство.

13. Основной метод финансового права:

а) властных предписаний;

б) дозволительный;

в) связывания.

14. Как наука финансовое право представляет собой:

а) систему норм права, которые предопределяют поведение субъектов в области финансовой деятельности государства;

б) потенциальную возможность субъектов вступать в финансовые правоотношения;

в) комплекс знаний и взглядов на нормы и категории финансового права и на практическое их применение.

15. Объектом финансового права могут являться:

а) деньги;

б) финансовые правоотношения;

в) правовой статус финансовых субъектов.

16. Предметом регулирования финансового права являются:

а) процедура эмиссии денежных средств и ценных бумаг на территории страны;

б) общественные отношения в процессе формирования и распределения бюджетных средств государства;

в) общественные отношения, которые появляются в ходе финансовой деятельности государства.

17. Классификация финансового контроля по времени его проведения:

а) государственный, муниципальный, внутрихозяйственный, аудиторский;

б) предварительный, текущий и последующий;

в) плановый, внеплановый.

18. Основной формой финансового контроля, которая имеет целью установить степень финансовой законности на каком-либо объекте, является:

а) ревизия;

б) обследование;

в) анализ.

19. По объему деятельности ревизии подразделяются на:

а) фронтальные и выборочные;

б) комплексные и тематические;

в) документальные и фактические.

20. Принцип бюджетной системы России, согласно которому ассигнования из бюджета и лимиты бюджетных обязательств должны быть доведены до определенных получателей с объявлением цели их использования, - это принцип:

а) достоверности бюджета;

б) подведомственности расходов бюджета;

в) адресности и целевого характера бюджетных средств.

Ключ к тесту:

1	в	11	в
2	а	12	а
3	а	13	а
4	б	14	в
5	в	15	а
6	а	16	в
7	б	17	б
8	б	18	а
9	в	19	б
10	а	20	в

Шкала оценивания

Условия допуска обучающегося к промежуточной аттестации, шкалы и процедуры оценивания определены «Порядком применения балльно-рейтинговой системы оценки знаний обучающихся в Воронежском филиале РАНХиГС» от 08.02.2018 г. № 114-35.

4.4 Методические материалы

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций, определены «Порядком проведения текущего контроля успеваемости обучающихся по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам магистратуры в Воронежском филиале РАНХиГС» от 08.02.2018 г. № 114-39 и «Порядком проведения промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам магистратуры в Воронежском филиале РАНХиГС» от 08.02.2018 г. № 114-40.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Рекомендации по организации и проведению самостоятельной работы

Самостоятельная работа при изучении дисциплины складывается из самостоятельной работы на аудиторных занятиях и внеаудиторной самостоятельной работы.

Самостоятельная работа предполагает использование различных источников информации (учебников и учебных пособий, специальной научной и научно-популярной литературы, ресурсов глобальной сети Интернет, материалов личных наблюдений и умозаключений и т.д.).

Основными видами самостоятельной работы при изучении дисциплины «История государства и права зарубежных стран» являются:

—самостоятельная студентов подготовка к практическим занятиям через проработку лекционного материала по соответствующей теме;

—самостоятельное изучение тем теоретического курса, не вошедших в лекционный материал;

—самостоятельное изучение тем практических занятий;

—систематизация знаний путем проработки пройденных лекционных материалов по конспекту лекций, учебникам и пособиям на основании перечня экзаменационных вопросов,

—тестовых вопросов по материалам лекционного курса и базовых вопросов по результатам освоения тем, вынесенных на практические занятия, приведенных в методических рекомендациях;

—подготовка к текущему и итоговому контролю;

—самостоятельное решение конкретных ситуаций по заранее освоенным алгоритмам,

—выполнение контрольной работы.

Систематизацию знаний необходимо осуществлять самостоятельно как в ходе отдельных аудиторных занятий, так и во время внеаудиторной работы. Систематизация знаний проводится на основе проработки собственных конспектов лекций, изучения основной и дополнительной литературы и поиска необходимой информации в других информационных ресурсах.

В этой связи на каждом семинарском занятии проводятся опросы студентов с целью, как контроля самостоятельной работы, так и с целью побуждения к осознанной работе по целенаправленной систематизации знаний.

Важным аспектом при систематизации знаний являются консультации преподавателя, который на каждом занятии должен обращать внимание студентов на ключевые вопросы каждой темы и на взаимосвязь тем между собой.

Рекомендации по конспектированию источников

Конспектирование относится к числу наиболее важных общеучебных умений. На него опирается весь учебный процесс, так как студентам постоянно приходится использовать для

подготовки к занятиям конспектирование лекций преподавателя, учебного параграфа или дополнительной литературы, текста источника права.

Конспект нужен для того, чтобы:

—научиться перерабатывать любую информацию, придавая ей иной вид, тип, форму;

—выделить в письменном или устном тексте самое необходимое и нужное для решения учебной или научной задачи;

—создать модель проблемы (понятийную или структурную);

—упростить запоминание текста, облегчить овладение специальными терминами;

—накопить информацию для написания более сложной работы в виде доклада, реферата, дипломной работы, диссертации, статьи, книги.

Особенности составления конспектов

1. Беглый просмотр с целью определить полноту раскрытия темы; определение характера текста (теоретический или эмпирический, т.е. основанный на опыте); выявление степени сложности по наличию новых или непонятных терминов-понятий. Такое предварительное знакомство с текстом, а также учет собственных задач помогает осознанно выбрать вид конспектирования.

2. Научно-исследовательская работа по переработке информации. Все начинается с повторного чтения и анализа. Анализ позволяет разделить текст на части, отделить одно положение от другого и выделить нужное.

3. Выделение главных мыслей текста - тезисов. Тезисом в зависимости от задач конспектирования может быть: понятие или категория и их определения, закон и его формулировка, факты и события и доказательства их истинности и т.д. Эти ведущие, главные позиции могут выписываться либо в технике цитирования, либо в произвольном стиле, своими словами. Цитировать принято в следующих случаях: для точной передачи мысли; для последующей ссылки на автора; для иллюстрации стиля мышления автора. Насколько часто можно цитировать в конспекте - вопрос открытый. По необходимости, но не очень много (исключение составляют текстуальные или цитатные конспекты).

Составляя конспект, обычно стремятся к форме связного пересказа, но делают это не в ущерб другим, более важным качествам конспекта - ясности и краткости. И тут важно заметить, что связующим звеном при составлении конспекта должна быть внутренняя логика изложения, которую не следует заменять пространными словесными переходами.

С другой стороны, конспекты при обязательной краткости содержат не только основные положения и выводы, но и факты, доказательства, примеры. Ведь утверждение, не подкрепленное фактом или примером, не будет убедительным и труднее запомнится.

Поэтому при составлении конспекта записывают не только основные положения. Не следует также избегать повторений, если они по-другому подводят к вопросу или дополнительно, более выразительно освещают его.

На страницах записи может быть отражено отношение составителя к материалу. Но при этом следует организовать текст так, чтобы можно было впоследствии легко разобраться, где авторская, а где ваша личная трактовка вопроса.

Методические рекомендации к решению казусов

Решение каждого казуса представляется в форме судебного решения, формула которого обычно состоит из трех частей: описательной, мотивировочной и резолютивной. Решая задачу, студент должен:

—дать юридическую оценку описанного в задании случая, выбирая при этом только юридически значимые детали и условия, влияющие на решение казуса,

—подобрать норму права, в соответствии с которой решается казус, и сослаться на источник,

—сформулировать и обосновать решение. Критерии оценки следующие:

ответ должен быть *точным* (то есть отвечать на вопрос именно так, как он сформулирован в задании),

—*ясным* (то есть логичным и стилистически грамотным),

—кратким, но достаточно полным,

—обязательно *содержать точную ссылку на используемый источник* (учебник, монографию, статью нормативного акта, с правильным указанием выходных данных издания и страниц).

Методические рекомендации по подготовке к экзамену

Вопросы, выносимые на экзамен, приведены в рабочей программе курса.

Билет содержит три теоретических вопроса и практическое задание. Экзамен проходит в устной форме, но экзаменатор вправе избрать и письменную форму опроса.

Успешная сдача экзамена зависит не только от умственных способностей, памяти, психологической устойчивости, но, прежде всего, от стратегии. По существу подготовка к зачету начинается с первого дня лекции и семинарских занятий. Чем больше знаний, тем стройнее они уложились в систему, тем легче готовиться в последние дни.

Обязательным условием успешной подготовки и сдачи экзаменов является конспектирование и усвоение лекционного материала. Всегда следует стремиться, не только записать лекцию, но и понять ее содержание.

В случае если лекции остались неясные вопросы, необходимо обратиться к преподавателю и выяснить все непонятное. Это можно сделать с помощью записки, направленной лектору, на консультации, на семинарском занятии по теме.

Основной формой освоения, углубления и закрепления учебного материала являются семинарские занятия. Именно в процессе подготовки к семинарским занятиям, активных выступлениях на них, студент накапливает основную массу знаний. Ключевым звеном подготовки к семинарскому занятию является изучение источников права (конкретных законодательных актов) и рекомендованной литературы. Практика показывает, если учебник и конспект лекции можно прочитать непосредственно перед экзаменом, то источники права, рекомендованную литературу даже поверхностно повторить перед экзаменами студентам не удается. Поэтому при подготовке к каждому семинарскому занятию рекомендуется составлять план-конспект своего выступления, где в тезисном плане отмечать основное содержание законодательных актов, других источников, научных публикаций. При непосредственной подготовке к экзамену будет достаточно освежить в памяти записи, сделанные в плане-конспекте.

В течение семестра не следует игнорировать такие возможности пополнить запас своих знаний, как консультации, подготовка докладов, работа в студенческом научном кружке.

На экзамен выносятся вопросы, которые отражены в программе курса. Поэтому в процессе освоения материала необходимо постоянно сверяться с программой курса, самостоятельно изучать вопросы, которые не выносятся на семинарские занятия, а в случае затруднений обращаться за консультациями на кафедру.

В период подготовки к экзамену рекомендуется равномерно распределить вопросы программы курса и повторять учебный материал, используя учебник, конспект лекций, план-конспект выступлений на семинарских занятиях, а в необходимых случаях - источники права и научную литературу. Особое внимание следует уделить рекомендованным вопросам для повторений. Рекомендуется повторять материал в привычное рабочее время, не допуская переутомления, чередуя умственную работу с физическими упражнениями и психологической разгрузкой. Оставшиеся неясными вопросы следует прояснить для себя на консультации у преподавателя.

При подготовке к занятиям студент может пользоваться любой литературой: как основной, так и дополнительной.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

6.1. Основная литература:

1. Финансовое право: учебник / под ред. Е. М. Ашмариной. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2019. - 370 с.
2. Финансовое право: учебник для академического бакалавриата / под общ. ред. С. В. Запольского. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2018. - 491 с. (Серия: Бакалавр. Академический курс). ISBN 978-5-534-02392-3. Режим доступа: https://www.biblio-online.ru/bcode/412816.

6.2. Дополнительная литература:

1. Петрова, Г. В. Международное финансовое право : учебник для бакалавриата и магистратуры / Г. В. Петрова. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 441 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03066-2.
2. Гуринович, А. Г. Правовое регулирование бюджетного процесса : учебник для бакалавриата и магистратуры / А. Г. Гуринович. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 269 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Модуль.). — ISBN 978-5-9916-9683-8.
3. Финансовое право. Практикум : учебное пособие для прикладного бакалавриата / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под ред. Е. М. Ашмариной, Е. В. Тереховой. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 280 с. — (Серия : Бакалавр. Прикладной курс). — ISBN 978-5-534-03452-3.

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы:

1. Методические указания по освоению дисциплины «Финансовое право». – Воронеж: РАНХиГС, 2017 г.

6.4. Нормативные правовые документы:

1. Конституция Российской Федерации (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ)// Рос. газ. – 1993. – 25 дек.; СЗ РФ. –2014. - № 31. - Ст. 4398.
2. Об арбитражных судах в Российской Федерации: Федер. конституционный закон от 28 апр. 1995 г. № 1-ФКЗ (ред. от 15 февр. 2016 г.) // СЗ РФ. – 1995. – № 18. – Ст. 1589.
3. О судебной системе Российской Федерации: Федер. конституционный закон от 31 дек. 1996 г. № 1-ФКЗ (ред. от 5 февр. 2014 г.) // СЗ РФ. – 1997. – № 1. – Ст. 1.
4. О Правительстве Российской Федерации: Федер. конституционный закон от 17 дек. 1997 г. № 2-ФКЗ (ред. от 14 дек. 2015 г.) // СЗ РФ. – 1997. – № 51. – Ст. 5712.
5. О судах общей юрисдикции в Российской Федерации: Федер. конституционный закон от 7 февр. 2011 г. № 1-ФКЗ (ред. от 21 июля 2014 г.) // СЗ РФ. – 2011. – № 7. – Ст. 898.
6. О банках и банковской деятельности: Федер. закон от 2 декабря 1990 г. № 395-1 (ред. от 5 апр. 2016 г.) // СЗ РФ. – 1996. – № 6. – Ст. 492.
7. О таможенном тарифе: Закон РФ от 21 мая 1993 г. № 335-ФЗ (ред. от 5 апр. 2016 г.) // Ведомости РФ. – 1993. – № 23. – Ст. 821; СЗ РФ. – 2004. – № 35. – Ст. 3607.
8. О порядке опубликования и вступления в силу федеральных конституционных законов, федеральных законов, актов палат Федерального Собрания: Федер. закон от 14 июня 1994 г. № 5-ФЗ (ред. от 25 дек. 2012 г.) // СЗ РФ. – 1994. – № 8. – Ст. 801.
9. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): Федер. закон от 30 нояб. 1994 г. (в ред. от 31 янв. 2016 г.) № 51-ФЗ // СЗ РФ. – 1994. – № 32. – Ст. 3301.
10. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федер. закон от 26 янв. 1996 г. № 14-ФЗ (ред. от 29 июня 2015 г.) // СЗ РФ. –1996. – № 5. – Ст. 410.
11. О Счетной палате Российской Федерации: Федер. закон от 11 янв. 1995 г. № 4-ФЗ (ред. от 27 окт. 2015 г.) // СЗ РФ. – 1995. – № 3. – Ст. 167.

12.О Судебном департаменте при Верховном Суде Российской Федерации: Федер. закон от 8 янв. 1998 г. (в ред. от 5 окт. 2015 г.) // СЗ РФ. – 1998. – № 2. – Ст. 223.

13.О негосударственных пенсионных фондах: Федер. закон от 7 мая 1998 г. (в ред. от 30 дек. 2015 г.) // СЗ РФ. – 1998. – № 19. – Ст. 2071.

14.Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федер. закон от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (с изм. от 30 марта 2016 г.) // СЗ РФ. – 1998. – № 31.– Ст. 3823.

15.О мировых судьях в Российской Федерации: Федер. закон от 17 дек. 1998 г. № 188-ФЗ (ред. от 5 апр. 2016 г.) // СЗ РФ. – 1998. – № 51. – Ст. 6270.

16.О финансировании судов Российской Федерации: Федер. закон от 10 февр. 1999 г. (в ред. от 12 марта 2014 г.) // СЗ РФ. – 1999. – № 7. – Ст. 877.

17.Об основах обязательного социального страхования: Федер. закон от 16 июля 1999 г. № 165-ФЗ (ред. от 1 дек. 2014 г.) // СЗ РФ. – 1999.– № 29. – Ст. 3686.

18.Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний: Федер. закон от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ (ред. от 29 дек. 2015 г.) // СЗ РФ. – 1998. – № 31. – Ст. 3803.

19.Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг: Федер. закон от 29 июля 1998 г. № 136-ФЗ (ред. от 14 июня 2012 г.) // СЗ РФ. – 1998. – № 29. – Ст. 3304.

20.Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть первая): Федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 5 апр. 2016 г.) // СЗ РФ. – 1998. – № 31. – Ст. 3824.

21.Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации: Федер. закон от 6 окт. 1999 г. № 184-ФЗ (ред. от 9 марта 2016 г.) // СЗ РФ. – 1999. – № 42. – Ст. 5005.

22.Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть вторая): Федер. закон от 5 авг. 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 5 апр. 2016 г., с изм. от 12 апр. 2016 г.) // СЗ РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 3340.

23.Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации: Федер. закон от 15 дек. 2001 г. № 167-ФЗ (ред. от 14 дек. 2015 г.) // СЗ РФ. – 2001. – № 51. – Ст. 4832.

24.О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей: Федер. закон от 9 июля 2002 г. № 83-ФЗ (ред. от 21 июля 2014 г.) // СЗ РФ. – 2002. – № 28. – Ст. 2787.

25.Арбитражный процессуальный кодекс РФ: Федер. закон от 24 июля 2002 г. № 95-ФЗ (в ред. от 15 февр. 2016 г.) // СЗ РФ. – 2002. – № 30. – Ст. 3012.

26.О Центральном банке РФ (Банке России): Федер. закон: от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ (ред. от 30 дек. 2015 г.) // СЗ РФ. – 2002. – № 28. – Ст. 2790.

27.О государственных и муниципальных унитарных предприятиях: Федер. закон от 14 нояб. 2002 г. № 161-ФЗ (ред. от 23 нояб. 2015 г.) // СЗ РФ. – 2002. – № 48. – Ст. 4746.

28.Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации: Федер. закон от 6 окт. 2003 г. № 131-ФЗ (ред. от 15 февр. 2016 г.) // СЗ РФ. 2003. – № 40. – Ст. 3822.

29.О валютном регулировании и валютном контроле: Федер. закон от 10 дек. 2003 г. № 173-ФЗ (ред. от 30 дек. 2015 г.) // СЗ РФ. – 2003. – № 50. – Ст. 4859.

30.О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации: Федер. закон от 23 дек. 2003 г. № 177-ФЗ (ред. от 13 июля 2015 г.) // СЗ РФ. – 2003. – № 52. – Ч. 1. – Ст. 5029.

31.О дополнительных мерах по поддержке финансовой системы Российской Федерации: Федер. закон от 13 окт. 2008 г. № 173-ФЗ (ред. от 29 дек. 2015 г.) // СЗ РФ. – 2008. – № 42. – Ст. 4698.

32.О консолидированной финансовой отчетности: Федер. закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ (в ред. от 4 нояб. 2011 г.) // СЗ РФ. – 2010. – № 31. – Ст. 4177.

33.О стратегическом планировании в Российской Федерации: Федер. закон от 28 июня 2014 г. № 172-ФЗ // СЗ РФ. – 2014. – № 26 (часть I). – Ст. 3378.

34.О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации:

Федер. закон от 8 июня 2015 г. № 140-ФЗ (в ред. от 5 апр. 2016 г.) // СЗ РФ. – 2015. – № 24. - Ст. 3367.

35.Федеральный закон о федеральном бюджете на текущий финансовый период.

36.Федеральный закон о бюджете Пенсионного фонда РФ на текущий финансовый период.

37.Федеральный закон о бюджете фонда социального страхования на текущий финансовый период.

38.Федеральный закон о бюджете федерального фонда обязательного медицинского страхования на текущий финансовый период.

39.О Порядке предоставления финансовой поддержки предприятиям за счет средств федерального бюджета: Указ Президента РФ от 8 июля 1994 г. № 1484 (с изм. от 13 апр. 1996 г.) // СЗ РФ. – 1994. – № 11. – Ст. 1196.

40.О государственной стратегии экономической безопасности Российской Федерации (Основных положениях): Указ Президента РФ от 29 апр. 1996 г. № 608 // СЗ РФ. – 1996. – № 18. – Ст. 2117.

41.О мерах по оздоровлению государственных финансов: Указ Президента РФ от 11 дек. 1997 г. № 1278 (ред. от 24 авг. 2004 г.) // СЗ РФ. – 1997. – № 50. – Ст. 5680.

42.О некоторых мерах по стабилизации финансовой системы Российской Федерации: Указ Президента РФ от 25 авг. 1998 г. № 1988 // СЗ РФ. – 1998. – № 35. – Ст. 4383.

43.О мерах по укреплению финансовой дисциплины и исполнению бюджетного законодательства Российской Федерации: Указ Президента РФ от 14 мая 1998 г. № 554 // СЗ РФ. – 1998. – № 20. – Ст. 2145.

44.О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти: Указ Президента РФ от 9 марта 2004 г. № 314 (ред. от 22 июня 2010 г.) // СЗ РФ. – 2004. – № 11. – Ст. 945.

45.О Фонде социального страхования Российской Федерации: Постановление Правительства РФ от 12 февр. 1994 г. № 101 (ред. от 22 дек. 2015 г.) // Собрание актов Президента и Правительства РФ. – 1994. – № 8. – С. 599.

46.Об утверждении устава Федерального фонда обязательного медицинского страхования: Постановление Правительства РФ от 29 июля 1998 г. № 857 (ред. от 31 окт. 2015 г.) // СЗ РФ. – 1998. – № 32. – Ст. 3902.

47.Положение о Федеральной службе по финансовому мониторингу: Утв. Постановлением Правительства РФ от 23 июня 2004 г. № 307 (ред. от 8 марта 2016 г.) // СЗ РФ. – 2004. – № 26. – Ст. 2676.

48.О Министерстве финансов Российской Федерации: Постановление Правительства РФ от 30 июня 2004 г. № 329 (ред. от 13 апр. 2016 г.) // СЗ РФ. – 2004.–№ 31. – Ст. 3258.

49.О распределении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации: Постановление Правительства РФ от 22 нояб. 2004 г. № 670 (ред. от 30 нояб. 2015 г.) // СЗ РФ. – 2004. – № 48. – Ст. 4797.

50.О федеральном казначействе Российской Федерации: Постановление Правительства РФ от 1 дек. 2004 г. № 703 (ред. от 13 апр. 2016 г.) // // СЗ РФ. – 2004. – № 49. – Ст. 4908.

51.Положение о Федеральной налоговой службе: Утв. Постановлением Правительства РФ от 30 сент. 2004 г. № 506 (ред. от 13 апр. 2016 г.) // СЗ РФ. – 2004. – № 40. – Ст. 3961.

52.Об утверждении Правил перевода средств материнского (семейного) капитала из федерального бюджета в бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации: Постановление Правительства РФ от 20 июля 2007 г. № 457 (ред. от 12 окт. 2013 г.) // СЗ РФ. 2007. № 30. Ст. 3946.

53.О порядке управления средствами Резервного фонда: Постановление Правительства РФ от 29 дек. 2007 г. (ред. от 6 нояб. 2008 г., с изм. от 21 апр. 2010 г.) // СЗ РФ. – 2008. – № 1. – Ст. 13.

54.Об утверждении Правил формирования и использования бюджетных ассигнований Инвестиционного фонда РФ: Постановление Правительства РФ от 1 марта 2008 г. (ред. от 7 дек. 2015 г.) // СЗ РФ. – 2008. – № 10. – Ч. 2. – Ст. 932.

55.О порядке распределения и предоставления дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации: Постановление Правительства РФ от 13 апр. 2010 г. № 231 (ред. от 27 сент. 2011 г.) // СЗ РФ. – 2010. – № 16. – Ст. 1916.

56.Положение о правилах осуществления перевода денежных средств: утв. Банком России 19 июня 2012 г. № 383-П (ред. от 6 нояб. 2015 г.) // Вестник Банка России. - 2012. - № 34. - 28 июня.

57. Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации: Инструкция Банка России от 30 марта 2004 г. № 17 (ред. от 29 марта 2006 г.) // Вестник Банка России. – 2004. – № 29.

58. Положение о порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монет Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации: Утв. Банком России 24 апр. 2008 г. № 318-П (ред. от 16 февр. 2016 г.) // Вестник Банка России. – 2008. – № 29-30.

59. Устав Воронежской области от 7 июня 2006 г. (ред. от 18 дек. 2015 г.) // КонсультантПлюс: Справочные правовые системы: http:// www.consultant.ru/software/systems.

60. О системе исполнительных органов государственной власти Воронежской области: Закон Воронежской области от 30 сент. 2008 г. № 76-ОЗ (ред. от 11 марта 2013 г.) // Собрание законодательства Воронежской области. – 2008. – 9. – Ст. 338.

61. О Правительстве Воронежской области: Закон Воронежской области от 30 сент. 2008 г. № 77-ОЗ (ред. от 3 нояб. 2015 г.) // Собрание законодательства Воронежской области. – 2008. – № 9. – Ст. 339.

6.5. Интернет-ресурсы:

Официальные акты высших судебных органов

1. По делу о проверке конституционности статей 32, 34.2 и 217 Налогового кодекса Российской Федерации, пунктов 1 и 3 Положения о Пенсионном фонде Российской Федерации (России) и подпункта 5.1.1 Положения о Федеральной налоговой службе в связи с запросом Ленинградского окружного военного суда: Постановление Конституционного Суда РФ от 13 апреля 2016 г. № 11-П // Официальный интернет-портал правовой информации http://www.pravo.gov.ru, 15.04.2016.

2. По делу о проверке конституционности пункта 24 части 1 статьи 16 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в связи с жалобой администрации муниципального образования «Североуральский городской округ» // Постановление Конституционного Суда РФ от 13 октября 2015 г. № 26-П // Официальный интернет-портал правовой информации http://www.pravo.gov.ru, 15.10.2015.

3. По делу о проверке конституционности положения подпункта 4 пункта 1 статьи 162 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой общества с ограниченной ответственностью «Сони Мобайл Коммюникейшнз Рус»: Постановление Конституционного Суда РФ от 01 июля 2015 г. № 19-П // Официальный интернет-портал правовой информации http://www.pravo.gov.ru, 03.07.2015.

4. По делу о проверке конституционности пункта 2 статьи 207 и статьи 216 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданина Республики Беларусь С.П. Лярского: Постановление Конституционного Суда РФ от 25 июня 2015 г. № 16-П // Официальный интернет-портал правовой информации http://www.pravo.gov.ru, 26.06.2015.

5. По делу о проверке конституционности пункта 1 части 4 статьи 2 Федерального конституционного закона «О Верховном Суде Российской Федерации» и абзаца третьего подпункта 1 пункта 1 статьи 342 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой открытого акционерного общества «Газпром нефть»: Постановление Конституционного Суда РФ от 31 марта 2015 г. № 6-П // Официальный интернет-портал правовой информации http://www.pravo.gov.ru, 02.04.2015.

Судебная практика

1. Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации № 1 (2016): утв. Президиумом Верховного Суда РФ 13 апреля 2016 г. // СПС Консультант Плюс
2. Определение ВАС РФ от 11 марта 2014 г. № ВАС-57/14 по делу № А40-40663/13
3. Определение Верховного Суда РФ от 13 апреля 2016 г. № 307-ЭС15-13470 по делу № А26-10818/2012// СПС Консультант Плюс.
4. Определение ВАС РФ от 13 марта 2014 г. № ВАС-2193/14 по делу № А46-2529/2013
5. Определение Верховного Суда РФ от 27 апреля 2015 г. № 301-КГ15-2846 по делу № А43-591/2014 // СПС Консультант Плюс.
6. Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 09 апреля 2015 г. № Ф10-612/2015 по делу № А14-6168/2014 // СПС Консультант Плюс.
7. Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 13 апреля 2015 г. № Ф10-953/2015 по делу № А48-2627/2014 // СПС Консультант Плюс.
8. Постановление Девятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 05 апреля 2016 г. № 19АП-6638/2015 по делу № А36-5689/2015 // СПС Консультант Плюс.
9. Постановление Девятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 02 марта 2015 г. по делу № А64-7518/2014 // СПС Консультант Плюс.
10. Решение Арбитражного суда г. Москвы от 03 августа 2015 г. по делу № А40-104579/2015 // СПС Консультант Плюс.
11. Решение Арбитражного суда г. Москвы от 02 июля 2015 г. по делу № А40-52899/15 // СПС Консультант Плюс.
12. Решение Арбитражного суда г. Москвы от 01 июля 2015 г. по делу № А40-31407/2014 // СПС Консультант Плюс.

6.6. Иные источники:

1. Научная электронная библиотека – Режим доступа :http://elibrary.ru
2. Электронная библиотечная система IPRbooks. – Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/
3. Электронная библиотечная система «Лань». – Режим доступа: http://e.lanbook.com/
4. Электронная библиотечная система «ЮРАЙТ». – Режим доступа: http://www.biblio-online.ru/

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

В целях обеспечения качественного учебного процесса аудитории для проведения занятий оборудованы следующими техническими средствами обучения:

- персональный компьютер с доступом в сеть Интернет;
- мультимедийный проектор;
- проекционный экран.

В учебном процессе используются следующие программные продукты: Windows 7, Office 2007, Kaspersky Endpoint Security.

Информационные справочные системы, используемые в учебном процессе:

1. www.consultant.ru - официальный сайт компании «Консультант Плюс».
2. www.garant.ru - официальный сайт компании «Гарант».