

**АЛТАЙСКИЙ ЭКОНОМИКО-ЮРИДИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ
ЮРИДИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ
КАФЕДРА ГОСУДАРСТВЕННО-ПРАВОВЫХ ДИСЦИПЛИН**



Ректор: В.И. Степанов
"15" февраля 2015 г.

Принята на заседании Ученого совета от
"15" февраля 2015 г., протокол № 02

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
ПО КУРСУ "ФИНАНСОВОЕ ПРАВО"
для специальности
080504.65 Государственное и муниципальное управление**

Барнаул 2015

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ. ЕЕ МЕСТО В УЧЕБНОМ ПРОЦЕССЕ.

1.1. ЦЕЛИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.

Цель преподавания финансового права Российской Федерации - знакомство студентов (будущих юристов) с основами финансовой политики государства, формами и методами её реализации; с организацией и содержанием финансовой деятельности государства; с понятием, системой финансового права и содержанием основных её институтов.

1.2. ЗАДАЧИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.

В области знаний :

- основных категорий и понятий финансового права;
- основных положений действующего федерального и регионального (Алтайский край) финансового законодательства.

В области навыков:

- развитие у студентов навыков работы с финансово-правовыми основами;
- самообразование и самостоятельная работа с литературой рекомендованными нормативными актами.

В области умений:

- анализ основных положений финансово-правовых актов;
- обобщение нормативно-правового материала;
- применение финансового законодательства.

1.3. ПЕРЕЧЕНЬ ДИСЦИПЛИН, УСВОЕНИЕ КОТОРЫХ НЕОБХОДИМО ДЛЯ ИЗУЧЕНИЯ ДАННОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.

Финансы и кредит;

Теория права и государства;

Микроэкономика;

Конституционное право;

Административное право.

2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.

2.1. Лекции.

2.1.1. Финансовое право как отрасль Российского права (4 часа).

1. Финансовое право: понятие, особенности его предмета и круг регулируемых отношений.
2. Особенности метода правового регулирования финансовых отношений.
3. Источники финансового права.
4. Субъекты финансовых правоотношений: понятие, особенности, виды и краткая характеристика. Особенности финансовой правосубъектности коммерческих организаций и физических лиц.
5. Финансово-правовые стадии: понятие, особенности, виды, основания и порядок применения.
(Литература основная 1-94; дополнительная: 1-3, 6)

2.1.2. Бюджетное право (8 часов).

1. Бюджет: понятие, структура, виды и роль в осуществлении социально-экономических задач государства.
2. Бюджетное право: понятие, особенности, круг регулируемых отношений. Конституционные основы бюджетного права. Бюджетное законодательство Российской Федерации. Место Бюджетного Кодекса РФ в системе источников бюджетного права.
3. Субъекты бюджетных правоотношений. Бюджетные полномочия РФ, субъектов РФ и муниципальных образований.
4. Бюджетное устройство РФ: понятие, элементы, принципы. Государственные внебюджетные фонды как элемент бюджетной системы.
5. Порядок распределения доходов и расходов между звеньями бюджетной системы. Принципы меж бюджетных отношений. Бюджетное регулирование его задачи и методы. Формы финансовой помощи из бюджета вышестоящего уровня бюджетам нижестоящего уровня РФ,
6. Бюджетный процесс: понятие, принципы, стадии, общая характеристика. Полномочия участников бюджетного процесса. Основы рассмотрения и утверждения бюджетов. Исполнение федерального бюджета. Подготовка, рассмотрение и утверждение актов о положении федерального бюджета.
7. Ответственность за нарушения бюджетного законодательства РФ. Основания применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства. Полномочия органов Федерального казначейства в области применения мер принуждения.
(Литература основная 1-94; дополнительная: 4,5, 10, 18, 19, 21)

2.1.3. Налоговое право Российской Федерации (10 часов).

1. Налоги: понятие, признаки, их функции и роль. Виды налогов. Налоговая система по законодательству РФ. Федеральные, региональные и местные налоги. Принципы налоговой системы.
2. Понятие и особенности налогового права. Субъекты налоговых правоотношений. Налогоплательщики: понятие, виды, права и обязанности. Налоговые сметы. Принципы налогового права. Элементы налогообложения.
3. Источники налогового права. Законодательство РФ о налогах и сборах. Акты Конституционного суда РФ.
4. Исполнение обязанности по уплате налога. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов. Порядок взыскания недоимок с организаций и физических лиц.

5. Налоговые правонарушения: понятие, юридический состав, виды. Производство по делам о налоговых правонарушениях. Ответственность за совершение налоговых правонарушений: общие условия привлечения, субъекты. Налоговые санкции. Порядок их применения.
6. Налоги с организацией: система и краткая характеристика. Прямые и косвенные федеральные налоги. Региональные налоги.
7. Налоги с физических лиц: система и общая характеристика. Доходы как объект налогообложения для физических лиц. Налог на доходы физических лиц. Единый социальный налог (взносы). Поимущественные налоги.
(Литература основная 1-94; дополнительная: 7,9, 11, 13, 14, 15, 16, 17, 20, 22, 23)

2.1.4. Правовые основы банковской деятельности и денежного обращения. Основы валютного законодательства (8 часов)

1. Банки: понятие, признаки, отличающие их от других юридических лиц. Виды. Банковская система России. Правовое положение Центробанка. Его задачи и функции. Особенности правового статуса Сбербанка РФ.
2. Банковские операции: понятие, виды, общая характеристика. Открытие и ведение банковских счетов. Особенности расчетных правоотношений. Основные правила и формы расчетов. Правовое регулирование сберегательного дела.
3. Правовые основы денежного обращения в России. Денежная система: понятие, элементы. Официальная денежная единица. Эмиссия наличных денег. Организация и регулирование денежного обращения. Правовые основы наличного и безналичного денежного обращения. Порядок ведения кассовых операций. Ответственность за нарушение порядка ведения кассовых операций и обращение денег.
4. Валютное регулирование: понятие, элементы, правовые основы. Функции ЦБ в осуществлении валютного регулирования. Валютные операции: понятие, виды, субъекты, порядок осуществления. Валютный контроль. Органы и члены валютного контроля.
(Литература основная 1-94; дополнительная: 8, 12)

2.2. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ.

2.2.1. Финансовая деятельность государства (2 часа)

1. Финансовая деятельность государства: понятие, особенности, задачи. Принципы финансовой деятельности.
2. Методы осуществления финансовой деятельности. Изменение методов финансовой деятельности в период перехода к рыночным отношениям.
3. Формы осуществления финансовой деятельности. Финансово-правовые акты, их классификация и значение.
4. Финансовая система Российской Федерации: понятие, состав, общая характеристика.
5. Система органов, осуществляющих финансовую деятельность в РФ. Полномочия органов представительной и органов исполнительной власти (общей компетенции) РФ, субъектов федерации и МСУ в области финансов. Функции федеральных органов специальной компетенции.

(Литература основная 1-94; дополнительная: 1,3, 4, 5, 6)

Задачи.

1. Житель г. Славгорода решил выехать на постоянное жительство в Германию и обратился в уполномоченные органы с заявлением о выдаче заграничного паспорта.
 - а) определите размер госпошлины, взимаемой за выдачу загранпаспорта;
 - б) подлежит ли возврату уплаченная сумма пошлины, если гражданин передумает уезжать в Германию?
 - в) в какой централизованный фонд денежных средств будет зачислена госпошлина?
2. Покажите соотношение государственных финансов, финансов социальных внебюджетных фондов, финансов субъекта федерации, местных финансов, финансы банков, финансов муниципальных организаций.

Финансовое право как отрасль Российского права.

1. Финансовое право: понятие, особенности его предмета и метода правового регулирования. Круг общественных отношений, регулирующих финансовые правомочия. Дискуссионные вопросы о предмете финансового права и месте его в системе российского права. Актуальные проблемы финансового права на современном этапе. Система финансового права.
2. Источники финансового права. Конституция как основной источник финансового права. Соотношение понятий "источники финансового права" и "финансовое законодательство". Акты Конституционного Суда РФ.
3. Субъекты финансового права: понятие, виды, общая характеристика. Особенности финансово-правового статуса коллективных субъектов и индивидуальных.
4. Финансово-правовые санкции: понятие, особенности, виды, основания и порядок применения.

Задачи.

1. Заместитель Федерального министра был отстранен от исполнения своих обязанностей за предоставление при декларировании неполных сведений о своих доходах (в частности, не был указан доход от вклада в кредитной организации и доход от участия в уставном капитале коммерческой организации):
 - а) правомерно ли отстранение от исполнения обязанностей?
 - б) на какие категории государственных служащих возлагается обязанность декларировать сведения о доходах и имуществе?
 - в) кто осуществляет проверку декларированных сведений?
2. Организация РФ получила 400 тыс. долларов за экспорт национального фильма, из них 200 тыс. долларов использовала на финансирование производства фильма. Подлежит ли обязательной продаже валютная выручка организации кинематографии, полученная от указанной экспортной организации?
3. В организации в прошедшем квартале года работало несколько человек по договорам подряда, по которым была выплачена сумма в 200 тыс. руб. Какие обязанности финансово-правового характера возложены на организации, как плательщиков государственных внебюджетных социальных фонды?
4. Петров имеет лицензию и осуществляет нотариальную деятельность как частный нотариус. Его доход за прошедший год составил 158 тыс. руб.

Какие обязательства финансово-правового характера должен выполнить Петров. В чем сходства его финансово-правового статуса и индивидуального предпринимателя.

5. При проверке налоговыми органами юридического лица, обязанного применять контрольно-кассовые машины при осуществлении денежных расчетов с населением, обнаружено, что денежные расчеты с населением ведутся без использования ККМ:

- а) какие санкции могут быть применены к организации?
- б) какова юридическая природа этих санкций?

2.2.2. Государственный и муниципальный финансовый контроль (2 часа)

1. Понятие государственного и муниципального финансового контроля. Правовые основы его.
2. Виды финансового контроля. Полномочия органов представительной власти и органов исполнительной власти в осуществлении финансового контроля. Счетная Палата РФ. Особенности контрольных и надзорных полномочий финансовых налоговых органов и Банке России. Осуществление финансового контроля через государственную деятельность.
3. Формы и методы финансового контроля. Акты ревизий, акты проверок.
(Литература основная 1-94)

Задачи.

1. Территориальное управление Федерального хозяйства, осуществляя текущий контроль за ведением операций с бюджетными средствами провело проверку юридического лица. В ходе проверки финансовых документов территориальное управление обратилось в банк предоставить информацию о состоянии счетов данной организации. В указанный 3-х дневный срок документы банком не были предоставлены. Проверяющий орган принял следующее решение:

- а) приостановить операции по счетам юридического лица в банке на 20 дней;
- б) внести в ЦБ предоставление о лишении банка лицензии на совершение банковских операций;
- в) наложить штраф на руководителя организации.

Правомерны ли действия территориального управления Федерального Казначейства?

Дайте юридический анализ указанной ситуации.

2. Филиал Алтайского банка Сбербанка РФ несвоевременно, с превышением срока на 16 дней исполнил документы о перечислении на счет бюджетной организации бюджетных средств, предназначенных для выдачи зарплаты. За указанное нарушение руководитель территориального управления Федерального Казначейства наложил на управляющего филиалом административный штраф, а с филиала была взыскана пеня в размере одной четырехсотой действующей ставки рефинансирования Банка России за каждый день просрочки.

Дайте анализ правомерности действий всех указанных в условии субъектов.

2.2.3. Бюджетное право (2 часа)

1. Понятие, роль и структура бюджета. Особенности федерального бюджета на текущий финансовый год.

2. Бюджетное право: понятие, особенности, круг регулируемых отношений (предмет). Источники бюджетного права. Бюджетное законодательство. Место Бюджетного кодекса РФ в системе источников бюджетного права.
3. Порядок распределения доходов и расходов между бюджетами. Бюджетное регулирование, его задачи и методы. Формы финансовой помощи.
4. Бюджетный процесс: понятие, принципы, стадии. Участники бюджетного процесса и их положение. Исполнение бюджетов. Принцип единства. Исполнение федерального бюджета. Функции Федерального Казначейства и ЦБ РФ на этой стадии бюджетного процесса. Получатели бюджетных средств, их права и обязанности.
5. Ответственность за нарушение бюджетного законодательства РФ. Полномочия органов, выполняющих бюджеты в области применения мер принуждения. (Литература основная 1-94; дополнительная: 4,5, 10, 18, 19, 21)

Задачи.

1. Определите за счет средств, какого бюджета финансируются расходы на содержание:

- а) Алтайского госуниверситета;
- б) Центрального районного суда г. Барнаула;
- в) Верховного Суда РФ;
- г) Прокуратуры Алтайского края;
- д) милиции г. Барнаула.

2. Определите, в какой бюджет поступят следующие доходы:

- а) налог с прибыли "Сибэнергомаш" (г. Барнаул);
- б) налог на доходы физических лиц, работающих в Алтайском экономико-юридическом институте;
- в) налог на добавленную стоимость, уплаченный торговыми организациями Алтайского края;
- г) акцизы с вино водочной продукции, произведенной и реализованной в г. Барнауле;
- д) государственная пошлина, взимаемая на территории г. Барнаула.

3. Сессия Ленинградского областного представительного органа государственной власти, рассматривая вопрос "О бюджетной системе Ленинградской области на текущий год" в пункте 8-ом своего решения записала: "Утвердить по бюджетам Киришского района и городов Пикалево и Сосновый бор превышение доходов над расходами бюджета, подлежащее изъятию в областной бюджет в сумме 25 млн. рублей".

Правомерно ли решение Ленинградского областного органа государственной власти?

Каковы должны быть действия органов местного самоуправления Киришского района и г. Пикалево и г. Сосновый бор?

Каким образом областной орган государственной власти может регулировать бюджеты городов и районов?

4. Государственное учреждение, состоящее на сметно-бюджетном финансировании, в течение 3-х месяцев не получало денежных средств из

федерального бюджета. В связи с этим руководитель организации принял решение одну часть имеющихся бюджетных средств положить на депозит в банке, а другую часть передать в доверительное управление ОАО, рассчитывая полученные доходы использовать для выплаты заработной платы работникам учреждения.

Правомерно ли решение руководителя организации?

Каков правовой режим бюджетных средств выделенных бюджетному учреждению?

5. Главы трех районных администраций Алтайского края выступили с предложением предусмотреть в краевом бюджете на предстоящий год создание фонда поддержки агропромышленного комплекса. Формировать, этот фонд было решено за счет следующих источников: 10% дотаций и 12% субвенций, выделяемых из федерального бюджета и специального налога, взимаемого с организаций в размере 0,5% от прибыли.

Дайте юридический анализ указанной ситуации.

2.2.4. Налоговое право (2 часа).

1. Налоги: понятие, основные признаки, отличие от других обязательных платежей и функции.
2. Виды налогов.
3. Налоговое право: понятие, особенности, субъекты, принципы. Законодательство РФ о налогах и сборах. Иные источники налогового права.
4. Элементы налогообложения. Налогоплательщики: понятие, виды, права и обязанности.
5. Налоговые органы: система, полномочия. Налоговый контроль.
6. Общие особенности исполнения обязанности по уплате налога. Налоговые агенты: понятие, права и обязанности. Порядок взыскания недоимок с организаций и физических лиц. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов.
7. Налоговые правонарушения: понятие, состав и виды. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Общие условия привлечения к ответственности. Налоговые санкции, порядок их применения.
8. Налоги с физических лиц: система и общая характеристика. Налог на доходы физических лиц. Налоги, взимаемые с индивидуальных предпринимателей.
9. Налоги с организаций: система и общая характеристика. Прямые и косвенные налоги. Единый социальный налог.

(Литература основная 1-94; дополнительная: 7,9, 11, 13, 14, 15, 16, 17, 20, 22, 23)

Задачи.

1. Является ли плательщиком федеральных, региональных и местных налогов образовательное учреждение?

2. Для удобства проведения коммерческих операций организация (г. Барнаул) создала филиал-представительство в г. Москве, который от имени юридического лица осуществляет деятельность, связанную с внешнеэкономическими операциями.

Является ли филиал плательщиком налогов?

Каков налоговый статус организаций, имеющих филиалы?

3. Гражданин Н. В прошедшем году вступил в члены жилищного кооператива и получил 3-х комнатную квартиру. К концу указанного года он полностью оплатил стоимость кооперативного жилья:

- а) будет ли указанный гражданин является в текущем году плательщиком налога на имущество физических лиц? С каким юридическим фактом законодатель связывает возникновение обязанности по уплате этого налога?
- б) может ли это имущество служить объектом налогообложения для какого-нибудь другого субъекта?

4. Налоговый орган при проверке кредитной организации (банка) обнаружил, что в нарушение действующего порядка банк не отнес на финансовые результаты своей деятельности присужденную в его пользу неустойку в качестве санкции за невыполнение кредитных обязательств заемщиками. Данное обстоятельство налоговым органом оценено как занижение дохода.

Что является объектом налогообложения для кредитных организаций? Правомерно ли решение налогового органа?

5. Физическое лицо имеет в собственности дом, оцененный в 1,4 млн. руб. и земельный участок, площадью 300 кв. м.

6. В связи с отъездом на иное место жительства гражданин не платил налоги три года:

- а) какие налоги, обязано физическое лицо платить и в какой бюджет?
- б) каков порядок взыскания невнесенных в срок налогов с физических лиц? Какими нормативными актами регулируется эта процедура?
- в) организация, зарегистрированная на территории России (бийская табачная фабрика), приобрела табак у жителей Киргизии. Должна ли организация удерживать с них налог на доходы с физических лиц? Справка, подтверждающая наличие земельного участка у них имеется. В каком случае такая справка имеет юридическое значение. Меняется ли круг обязанностей организации, если сделка осуществлялась на территории Киргизии?

7. Физическое лицо, занимаясь законной предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, изготавливает на продажу женские украшения из малахита, лазурита и других камней. Валовой денежный годовой доход его 140 тыс. руб. Значительную часть его дохода составляют также продукты питания и другая продукция, которой покупатели иногда расплачиваются с ним:

- а) подлежат ли доходы физического лица обложению налогом на доходы физических лиц?
- б) могут ли доходы, полученные в виде натуральной оплаты, служить объектом налогообложения?
- в) каковы особенности налогообложения лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью?

8. Организация в прошедшем году перечислена страховой организации один млн. руб. - сумму страховых платежей, уплачиваемых в пользу своих работников по договорам добровольного личного страхования, заключенным на один год, по окончании которых застрахованные работники получают страховые выплаты.

Являются ли указанные денежные средства объектом налогообложения для исчисления единого социального налога?

9. Налоговый орган при проверке в организации "Авто прибор" обнаружил занижение прибыли. Должностные лица объединения объяснили вскрытие нарушение ошибкой, допущенной работниками финансовой службы объединения.

- а) есть ли в действиях организации состав налогового правонарушения?
- б) какие санкции, и к каким субъектам будут применены в данном случае? Определите их отраслевую принадлежность? Каков порядок применения санкций за нарушение в сфере налогов?
- в) имеет ли значение форма вины (умышленная или неосторожная) при применении санкций за занижение прибыли?

10. Налоговый инспектор, осуществляя контроль за соблюдением устанавливаемого порядка занятия предпринимательской деятельностью, выявил, что физическое лицо, в книге учетов доходов и расходов отражает не все доходы.

- а) как должен поступить налоговый инспектор?
- б) какие правовые последствия наступят для физического лица? В чем их специфика?

2.2.5. Правовые основы государственного и муниципального долга (2 часа).

1. Государственный и муниципальный долг РФ: понятие, формы, регулирование, управление и обслуживание.
2. Государственный и муниципальный кредит: понятие, виды, формы и отличие от банковского кредита.
3. Государственные и муниципальные ценные бумаги: основы правового регулирования выпуска и обращения, виды.
(Литература основная 1-94; дополнительная:

Финансово-правовые основы страхования.

1. Страхование как институт финансовой системы РФ. Особенности правового регулирования. Место Минфина РФ в области страховой деятельности.
2. Обязательное и государственное страхование: особенности, виды, субъекты страхования.

Правовое регулирование государственных расходов.

1. Понятие и система государственных расходов. Бюджетное финансирование: понятие, принципы, виды.
2. Сметно-бюджетное финансирование: понятие, принципы, объекты, порядок. Смета: понятие, структура, виды.
3. Внебюджетные средства бюджетных учреждений.

Правовые основы банковской деятельности и денежного обращения.

1. Понятие и виды банков. Банковская система России.
2. Правовое положение Банка России.
3. Банковские операции: понятие, виды, общая характеристика. Открытие и ведение банковских счетов. Особенности расчетных правоотношений.

4. Правовое регулирование сберегательного дела. Правовой статус Сбербанка Российской Федерации.
5. Правовые основы денежного обращения в России. Правила ведения кассовых операций на территории РФ.
6. Валютное регулирование: понятие, элементы, правовые основы. Валютные операции: понятие, виды, субъекты, порядок осуществления.

Задачи.

1. Руководитель организации "Витязь" совмещая обязанности кассира, располагал наличностью до 50 тыс. руб. Всеми деньгами распорядился сам, передавая бухгалтеру документы (товарные чеки и др.) для списания денег со своего подотчета:

- а) правомерны ли действия руководителя организации?
- б) как законодательство решает вопрос о совмещении обязанностей руководителя и кассира?
- в) каков порядок ведения кассовых операций?
- г) какие меры воздействия, кто и к каким субъектам может применять за нарушение порядка ведения кассовых операций?

2. Для получения лицензии на осуществлении банковской деятельности кредитная организация (НЭПП) направила в Банк России пакет необходимых документов. Устав этой организации предусматривал осуществление банковских операций на территории Российской Федерации в валюте РФ и иностранной валюте, страховой деятельности, торгово-закупочных операций.

Правомерно ли решение Банка России?

3. Местная администрация в целях создания благоприятных условий для развития предпринимательства приняла решение, возлагающее обязанность на банки, расположенные на территории города, кредитовать субъектов предпринимательской деятельности по пониженным ставкам, чем применяют банки. Банки обратились с запросом в ЦБР, а последний в суд с жалобой на незаконность решения местной городской администрации.

Есть ли нарушения действующего законодательства?

Каковы взаимоотношения Банка России с органами государственной власти и местного самоуправления?

4. При создании кредитной организации на основании лицензии Банка России ей был определен норматив обязательных резервов, депонируемых в Банке России. Кредитная организация выполнила резервное требование не полностью, сославшись на то, что для некоторых банков данные нормативы ниже. Банк России в бесспорном порядке взыскал с кредитной организации недовнесенные средства, а также применил к ней штрафные санкции в размере 2% оплаченного уставного капитала. Совет директоров кредитной организации обжаловал действия Банка России в Высший Арбитражный Суд РФ.

Проанализируйте действия указанных субъектов.

5. Банк "Лидер" обратился в арбитражный суд с иском о признании незаконным решения налогового органа о взыскании пени за задержку исполнения по его вине платежных поручений клиентов на перечисление налогов в бюджет. При

этом было выявлено и документально подтверждено, что невыполнение платежных поручений связано с отсутствием средств на расчетных счетах клиентов банка, хотя банк производил погашение задолженности этих клиентов по собственным кредитам через ссудные счета.

Возможно ли удовлетворение иска банка "Лидер"?

6. Центральный банк Российской Федерации обратился в Московский городской арбитражный суд с иском о взыскании с организации "Интернэшнл" суммы 400 долларов США, полученной ответчиком за реализацию товара по сделке, которая впоследствии была признана недействительной.

Определением от 08.08.98 г. арбитражный суд отказал Центральному Банку РФ в принятии искового заявления в соответствии с п. 4 ст.14 Закона РФ "О валютном регулировании и валютном контроле", в котором предусмотрено беспорное взыскание санкций за нарушение валютного законодательства.

Президиум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации постановлением от 10.11.98 г. отменил определение Московского арбитражного суда и направил материал в тот же арбитражный суд для рассмотрения по существу.

Почему Высший Арбитражный Суд РФ не согласился с решением настоящего суда? Каков порядок взыскания санкций за нарушение валютного законодательства? Допустим ли в соответствии с Конституцией РФ законодательно закрепленный беспорный порядок взыскания штрафных санкций с юридических лиц?

7. Организация "Питер Софт" обратился в Арбитражный Суд Калининградской области с иском о признании недействительным решения территориального налогового органа по Калининградской области о применении к ней валютных санкций, связанных с нарушением валютного законодательства. За не зачисление выручки в иностранной валюте на счет уполномоченного банка на территории РФ к истцу была применена ответственность, предусмотренная п. 8 Указа Президента РФ "О частичном изменении порядка обязательной продажи части валютной выручки и взимания экспортных пошлин".

Суд требования истца удовлетворил, признав недействительным решение налогового органа в части взыскания штрафа за не зачисление иностранной валюты на счет в уполномоченной банке на территории РФ, однако суд сослался на то, что суммы валютной выручки истцом не были сокрыты, поскольку нашли свое отражение в бухгалтерском учете и с них были уплачены все существующие налоги. Как следует из материалов дела, валютная выручка в сумме 7800 долларов США была использована истцом на командировочные расходы и закупку для нужд организации.

Правомерно ли решение суда? Каковы полномочия налоговых органов в осуществлении валютного контроля?

3. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.

Основная литература:

1. Финансовое право: учебник/ отв. ред. Е. Ю. Грачева. - М.: Проспект, 2015. - 648 с.

2. Финансовое право Российской Федерации: учебник/ под ред. М. В. Карасевой. - М.: КНОРУС, 2012. - 608 с.
3. Практикум по дисциплине «Финансовое право»/ сост. Г. Г. Востриков. – М.: ФГБОУ ВПО РЭУ им. Г. В. Плеханова, 2012. – 92 с.
4. Финансовое право: учебник/ отв. ред. Н. И. Химичева. - М.: Норма: ИНФРА-М, 2012. - 752 с.

Дополнительная литература:

1. Акопян, О. А. Изменение границ правового регулирования в финансовом праве / О. А. Акопян // Журнал российского права. – 2012. – № 06. – С. 91-96.
2. Ахмедова, И.М. Вопросы правового регулирования деятельности органов государственного и финансового контроля за расходами федерального бюджетного здравоохранения//Право и экономика. 2011.№ 5. С. 39-42.
3. Гафарова, Г.Р. Правовой статус участников финансовых правоотношений в сфере ценообразования/ Г.Р. Гафарова// Финансовое право.-2012.-№9.-С.2-5.063
4. Геворкян, М.В. Понятие экономической деятельности как объекта конституционно-правового регулирования// Конституционно и муниципальное право. 2011. №11. С.34-39.
5. Гинзбург, Ю.В. Методология финансового права (На примере исследования финансового права зарубежных стран)/Ю.В. Гинзбург//Финансовое право.-2012.-№2.-С.34-36.
6. Гринченко, Н.Я. Задачи обновления основ правового регулирования финансовой деятельности государства//Суверенная российская государственность на рубеже XX-XXI вв: материалы межрегионального научно-практического семинара, посвященного 20-летию Декларации о государственном суверенитете РСФСР (Барнаул, 21 мая 2012 г.)/ отв.ред. В.В. Невинский.- Барнаул: Издательство АлтГУ. 2010. С.27-31.
7. Гринченко, Н.Я. К вопросу о мерах финансового принуждения// Материалы Всероссийской научной конференции «Стабильность и динамизм общественных отношений в РФ: правовые аспекты». Барнаул. Изд-во АлтГУ. 2005.
8. Гринченко, Н.Я. Некоторые особенности правового регулирования распределительной функции государства// Конституция Российской Федерации: политико-экономические приоритеты/ Сб.матер.Всеросс.Н-пр. конф. Омск: Издательство Омского ун-та. 2009.
9. Гринченко, Н.Я. Процессуальные нормы в финансовом праве// Право и государство: приоритеты XXIвека. Материалы всероссийской научно-практической конференции. Барнаул, 2007.
10. Гринчинко, Н.Я. Финансово-правовой механизм реализации некоторых конституционно-значимых принципов // Актуальные проблемы экономики, управления и права в современных условиях: сб. статей межвузов. науч.-практ.

конф. (г. Барнаул, 30 марта 2010 г.) / отв.ред. Н.А. Невинская. – Барнаул, 2010. – С. 64-71.

11. Запольский С.В. Дискуссионные вопросы теории финансового права: монография / С.В. Запольский. – М., 2008. – 160 с.

12. Зырянов, С.М., Лебедева, Е.А., Спектор, Е.И., Гармаева, М.А. Досудебное регулирование споров в публичном праве// Журнал российского права. 2011.-№11.-С.21-33.

13. Казанцев Н.М. Метод финансового права: генезис// Журнал российского права. 2012. № 9. С.38-49.

14. Казанцев Н.М. Метод финансового права: переосмысление //Журнал российского права. 2012. №6. С.47-59.

15. Кондрат Е.Н. Международная финансовая безопасность: современное состояние и роль финансового контроля в ее обеспечении.//Юридический мир. 2011.№ 12(180). С.32-34.

16. Конюхова Т.В., Журавлева О.О. Акты Конституционного суда РФ и развитие финансового законодательства и права// Журнал российского права. 2011. №11. С.65-78.

17. Котов, В.В. Финансовый контроль как механизм программно-ориентировочного бюджетирования: правовые аспекты/ В.В. Котов// Финансовое право.-2012.-№8.-С.9-11.

18. Кравченко, Д.В. Банковские отношения как составная часть предмета финансового права/ Д.В. Кравченко// Финансовое право.-2012.-№4.С.36-40.

19. Крохина, Ю.А. Принцип сочетания частных и публичных интересов в финансовом праве/ Ю.А. Крохина// Финансовое право.-2012.-№5.-С.8-11.

20. Крохина, Ю.А. Роль судебной практики в оптимизации законодательства о финансовом контроле//Хозяйство и право. 2011. №8.

21. Лагутин, И.Б. Виды, формы и методы финансового контроля: общие вопросы теории и практика правового регулирования на региональном уровне// Российская юстиция.2012.№6.С.10-14.

22. Лагутин, И.Б. Организационная основа бюджетного контроля в Российской Федерации: вопросы теории и практики правового обеспечения// Право и экономика. 2012. №8. С.58-63.

23. Лапина М.А., Ловинюков А.С. Понятие и виды финансового контроля// Юридический мир. 2012.№4 (184). С.28-31.

24. Лапина, М.А., Лапин, А.В. Общественный финансовый контроль как показатель развития гражданского общества/ М.А. Лапина, А.В. Лапин// Финансовое право.-2012.-№4.-С.2-6.

25. Науменко, А.М. Классификация судебных актов в сфере финансовых правоотношений/ А.М. Науменко// Финансовое право.-2012.-№4.-С.7-10.032.

26. Нефёдов, Д.В. Система современного финансового права// Правоведение. 2011. №4. С.128-150.

27. Овчарова, Е.В. Концепция и принципы финансового контроля//Государство и право.-2012.-№11.-С.77-86.
28. Пиликин, Г.Г. Понимание и соотношение категорий «система финансового права» и «система финансового законодательства» в современный период// Российский юридический журнал. 2011.№6. С.180-189.
29. Рудовер, Ю.В. Финансово-правовая ответственность в системе видов юридической ответственности// Государство и право. 2011.-№3.
30. Саттарова, Н.А. Современные аспекты межотраслевых связей финансового права/ Н.А. Саттарова// Финансовое право.-2012.-№5.С.11-14.042.
31. Свиначев, В.В. Финансовый контроль в России// Право и экономика. 2011. №6. С.4-6.
32. Сергеев, Л.И. Противоречия финансов как сущность природы содержания финансового контроля в обществе/ Л.И. Сергеев//Финансовое право.-2012.-№ 2.- С. 5-13.
33. Смирникова Ю.Л. Системообразующая роль регулятивной функции финансового права// Юридический мир.2011. №11 (179). С.44-48.
34. Соколова, Э.Д. Система принципов финансового права/ Э.Д. Соколова// Финансовое право.- 2012. -№8. – С.7-9.
35. Соколова, Э.Д., Савостьянова, С.А. К вопросу о понятии и сущности финансовой деятельности муниципальных образований/ Э.Д. Соколова, С.А. Савостьянова// Финансовое право.-2012.-№3.- С.2-5.
36. Степашин, С.В. Государственный контроль в противодействии коррупции// ЖРП. 2012. №7. С.15-18.
37. Терехова, Е.В. Финансово-правовые аспекты контроля за эффективным использованием государственных средств// Государство и право.-2012.-№11.-С.87-94.
38. Финансовое право России: актуальные проблемы/ под ред. Ялбулганова А.А. Центр публично-правовых исследований. 2007. -288 с.
39. Шагиева, Р.В. Принципы финансовой деятельности/ Р.В. Шагиева// Финансовое право. -2012.-№4.-С.11-13.
40. Яговкина, В.А. Финансовый контроль за деятельностью государственных и муниципальных учреждений/ В.А. Яговкина// Финансовое право.-2012.-№2.-С.13-15.
41. Ялбулганов, А.А. Нормативно-правовое регулирование публичного финансового контроля// Правоведение. 2011.-№1.-С.140-149.

4. ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ ПО КУРСУ “ФИНАНСОВОЕ ПРАВО”

1. Понятие и особенности финансовой деятельности государства.
2. Методы и формы финансовой деятельности государства.
3. Финансовая система России (общая характеристика).
4. Общая характеристика системы и основ правового положения органов, осуществляемых финансовую деятельность в России.
5. Предмет финансового права: понятие, особенности, круг регулируемых отношений и источники.
6. Особенности правового регулирования финансовых отношений.
7. Финансово-правовые санкции (общая характеристика, особенности, виды и значение).
8. Субъекты финансового права: понятие, виды, общая характеристика.
9. Общая характеристика финансовой право субъектности организаций.
10. Финансовый контроль: понятие, виды, органы.
11. Налоговые органы РФ: система, задачи, полномочия.
12. Понятие, роль и структура государственного и местного бюджетов.
13. Понятие, предмет и источники бюджетного права.
14. Бюджетные права РФ.
15. Порядок распределения доходов и расходов между звеньями бюджетной системы.
16. Бюджетное регулирование, его задачи и методы.
17. Понятие бюджетного процесса и его стадии.
18. Характеристика исполнения бюджета.
19. Правовые основы внебюджетных фондов России,
20. Налоги: понятие, признаки, функции и роль.
21. Виды налогов. Налоговая система по законодательству РФ.
22. Понятие налогового права России, его предмет, особенности и источники.
23. Элементы налогообложения.
24. Порядок взыскания недоимок с организаций и физических лиц.
25. Ответственность за налоговые правонарушения.
26. Налогообложение организаций: общая характеристика и особенности.
27. Система налогов с физических лиц: общая характеристика и особенности.
28. Подоходный налог с физических лиц.
29. Понятие, роль, формы и виды государственного кредита. Отличие государственного кредита от банковского.
30. Государственные и муниципальные ценные бумаги: основы правового режима, виды и общая характеристика.
31. Правовой режим сметно-бюджетного финансирования.
32. Правовые основы страхования.
33. Понятие и виды банков. Банковская система России.
34. Правовое положение Банка России.
35. Правовые основы организации и деятельности кредитных организаций в РФ.
36. Банковские операции: понятие, виды и общая характеристика.
37. Открытие и ведение банковских счетов, особенности расчетных правоотношений.
38. Правовые основы денежного обращения в России.
39. Правовое регулирование валютных отношений.
40. Правила ведения кассовых операций на территории РФ.

41. Правовое регулирование сберегательного дела. Правовой статус Сбербанка
42. Бюджетные права субъектов РФ.
43. Бюджетные права органов местного самоуправления.
44. Финансово-правовой статус физических лиц.
45. Бюджетное устройство РФ: понятие, особенности, принципы.