

Методические указания
к практическим занятиям по дисциплине
«Финансовое право»

Занятие 1

Тема «ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

2 часа

Теоретические вопросы:

1. Финансы и денежная система: понятие и сравнительная характеристика.
2. Признаки финансов как категории финансового права.
3. Виды государственных финансовых фондов Российской Федерации.
4. Сущность, особенности, принципы финансовой деятельности Российской Федерации.
5. Юридические формы осуществления финансовой деятельности.
6. Финансовая система Российской Федерации, ее основные институты.
7. Значение отрасли финансового права в хозяйственном механизме страны.
8. Понятие, особенности, виды и содержание финансово-правовых отношений.
9. Основания возникновения, изменения и прекращения финансово-правовых отношений.
10. Финансово-правовые нормы, понятие, структура, виды и особенности.

Литература:

1. Батяева А. Р. Финансовое право: учебник / А. Р. Батяева, К. С. Бельский, Т. А. Вершило [и др.]; отв. ред. С. В. Запольский. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: КОНТРАКТ, Волтерс Клувер, 2011. – 792 с.
2. Берендтель Э. Н. Русское финансовое право: Лекции, читанные в Императорском Училище Правоведения / Э. Н. Берендтель. – СПб: Типолиитографии С.-Пб. одиночной тюрьмы, 1914. – 457 с.
3. Запольский С. В. К вопросу о роли финансового права в правовой системе России // Финансовое право. – 2010. – № 8. – С. 2–7.
4. Карасева М.В. Финансовое право России: учебное пособие для бакалавров / отв. ред. М. В. Карасева. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2014. – 388 с. – Серия: Бакалавр. Базовый курс.
5. Карасева М. В. Финансовое право России: учебное пособие для бакалавров / отв. ред. М. В. Карасева. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2013. – 369 с. – Серия: Бакалавр. Базовый курс.
6. Кирилина В. Е. Система налогового права: проблемы определения элементного состава // Финансовое право. – 2011. – № 11. – С. 32–34.
7. Крохина, Ю. А. Налоговое право: учебник для бакалавров / Ю. А. Крохина. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2013. – 495 с. – Серия: Бакалавр. Базовый курс.

8. Крохина, Ю. А. Налоговое право: учебник для бакалавров / Ю. А. Крохина. – 7-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2014. – 506 с. – Серия: Бакалавр. Академический курс.

9. Крохина, Ю. А. Бюджетное право России: учебник для бакалавров / Ю. А. Крохина. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2014. – 481 с. – Серия: Бакалавр и магистр. Академический курс.

10. Сперанский М. М. У истоков финансового права / М. М. Сперанский, Н. И. Тергенов, М. Ф. Орлов; сост. А. А. Ябулганов. – М.: Статут, 1998. – 432 с.

Письменные задания:

1. Раскройте значение отрасли финансового права в хозяйственном механизме страны.

2. Приведите примеры не менее трех правовых и не правовых форм осуществления финансовой деятельности государства.

3. Определите области и формы защиты прав субъектов финансовых правоотношений, их иерархию и последовательность применения.

4. В ходе исполнения федерального бюджета количественный разрыв между расходами и доходами (бюджетный дефицит) значительно превысил планируемый уровень. В целях преодоления бюджетного кризиса Правительство РФ приняло ряд следующих мер:

а) выпустило краткосрочный государственный заем в виде ценных бумаг, размещаемых на территории РФ;

б) сократило ассигнования по ряду расходных статей, обеспечивающих финансирование целевых бюджетных программ;

в) использовало средства резервного фонда для финансирования приоритетных направлений;

г) дало указание председателю Центрального банка РФ об увеличении наличной денежной массы в стране.

Оцените правомерность действия Правительства. Обоснуйте свой ответ нормами действующего законодательства.

Контрольное письменное задание:

Что понимается под «национальными финансами»? Проиллюстрируйте свой ответ примерами из практики Европейского союза (бюджет ЕС) и Союзного государства России и Белоруссии. Как соотносятся понятия «национальные финансы», «наднациональные финансы», «международные финансы»? В соответствии с какими правовыми нормами формируются и расходуются наднациональные финансы? Для ответа на вопрос сравните понятия финансовой системы Российской Федерации и международной финансовой системы.

Занятие 2
Тема «ФИНАНСОВО-ПРАВОВЫЕ ОРГАНЫ
СПЕЦИАЛЬНОЙ КОМПЕТЕНЦИИ»

2 часа

Теоретические вопросы:

1. Финансово-правовые органы специальной компетенции в РФ: структура и характеристика.
2. Министерство финансов РФ как финансово-правовой орган специальной компетенции: полномочия, функции, юрисдикции, специфика правового регулирования.
3. Федеральная налоговая служба (ФНС) как финансово-правовой орган специальной компетенции: полномочия, функции, юрисдикции, специфика правового регулирования.
4. Федеральное казначейство РФ как финансово-правовой орган специальной компетенции: полномочия, функции, юрисдикции, специфика правового регулирования.
5. Счетная палата РФ как финансово-правовой орган специальной компетенции: структура, полномочия, функции, юрисдикции, специфика правового регулирования.

Литература:

1. Административная юрисдикция налоговых органов: учебник / Е.А. Алехин, Л.М. Ведерников, А.М. Воронов [и др.]; под ред. М.А. Лапиной. – М.: ВГНА Минфина России, 2012. – 346 с.
2. Борисов А.Н. Комментарий к Федеральному закону от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ "О Счетной палате Российской Федерации" (постатейный). – М.: Юстицинформ, 2014. – 242 с.
3. Вожова Е.М. Финансовая правосубъектность Министерства финансов Российской Федерации в бюджетном процессе // Современное право. – 2015. – № 9. – С. 61–69; № 10. – С. 36–44.
4. Карасева М.В. Финансовое право России: учебное пособие для бакалавров / отв. ред. М. В. Карасева. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2014. – 388 с. – Серия: Бакалавр. Базовый курс.
5. Климова М.А. Налоговые органы и налогоплательщики: основы правовых взаимоотношений. – М.: Библиотечка "Российской газеты", 2014. – Вып. 19. – 192 с.
6. Крохина, Ю. А. Налоговое право: учебник для бакалавров / Ю. А. Крохина. – 7-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2014. – 506 с. – Серия: Бакалавр. Академический курс.
7. Крохина, Ю. А. Бюджетное право России: учебник для бакалавров / Ю. А. Крохина. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2014. – 481 с. – Серия: Бакалавр и магистр. Академический курс.

8. Постановление Правительства РФ от 30.06.2004 № 329 (ред. от 25.12.2015) «О Министерстве финансов Российской Федерации» // "Собрание законодательства РФ", 02.08.2004, № 31, ст. 3258.

9. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 (ред. от 05.02.2016) «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» // "Собрание законодательства РФ", 04.10.2004, № 40, ст. 3961.

10. Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 № 703 (ред. от 25.12.2015) «О Федеральном казначействе» // "Собрание законодательства РФ", 06.12.2004, № 49, ст. 4908.

11. Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1092 (ред. от 29.10.2014) «О порядке осуществления Федеральной службой финансово-бюджетного надзора полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере» (вместе с "Правилами осуществления Федеральной службой финансово-бюджетного надзора полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере") // "Собрание законодательства РФ", 09.12.2013, № 49 (часть VII), ст. 6435.

12. Указ Президента РФ от 13.06.2012 № 808 (ред. от 08.03.2016) «Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу» (вместе с "Положением о Федеральной службе по финансовому мониторингу") // "Собрание законодательства РФ", 18.06.2012, № 25, ст. 3314.

13. Федеральный закон от 05.04.2013 N 41-ФЗ (ред. от 27.10.2015) «О Счетной палате Российской Федерации» // "Собрание законодательства РФ", 08.04.2013, № 14, ст. 1649.

Письменные задания:

1. Составьте сводную таблицу функций Министерства финансов РФ в сфере руководства финансовой деятельностью РФ.

2. Определите контрольно-надзорные полномочия Счетной палаты РФ.

3. Министерство финансов РФ наложило штраф в размере 100 тыс. руб. на губернатора одного из субъектов РФ за нецелевое использование выделенных региону федеральных бюджетных трансфертов. Дайте анализ правомерности действий министерства.

Контрольное письменное задание:

Составьте перечень финансово-правовых санкций, закрепленных за Счетной палатой РФ в отношении нарушителей целевого использования бюджетных средств. Определите порядок их применения и правовые основания.

Занятие 3

2 часа

Тема 1 «ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ И ЕГО МЕСТО В ОБЩЕЙ СИСТЕМЕ КОНТРОЛЬНО-НАДЗОРНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОСУДАРСТВА»

Теоретические вопросы:

1. Понятие и значение финансового контроля в Российской Федерации.
2. Место финансового контроля в общей системе контрольно-надзорной деятельности государства и в обществе.
3. Методы и формы финансового контроля в РФ.
4. Ревизия как вид финансового контроля.

Литература:

1. Голубев А.В. Правовой статус субъектов финансово-бюджетного контроля. – М.: Норма, 2011. – 176 с.
2. Карасева М.В. Финансовое право России: учебное пособие для бакалавров / отв. ред. М. В. Карасева. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2014. – 388 с. – Серия: Бакалавр. Базовый курс.
3. Мамцев Г.Э. К вопросу о правовой регламентации общественного финансового контроля // Законодательство и экономика. – 2015. – № 11. – С. 54–56.
4. Неверова Н.В. О новых контрольно-надзорных полномочиях Центрального банка Российской Федерации // Банковское право. – 2013. – № 6. – С. 47–52.
5. Новиков О.В. Взаимосвязь понятий "бухгалтерский учет", "финансовая отчетность", "государственный финансовый контроль" в законодательстве России // Финансовое право. – 2015. – № 7. – С. 33–37.
6. Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы: монография / Л.Л. Арзуманова, О.В. Болтинова, О.Ю. Бубнова [и др.]; отв. ред. Е.Ю. Грачева. – М.: НОРМА, ИНФРА-М, 2013. – 384 с.
7. Рыбакова С.В. Публичный финансовый контроль и надзор // Финансовое право. – 2014. – № 12. – С. 23–29.
8. Саттарова А.А., Ямалетдинова Э.Ф. Виды аудита в системе государственного финансового контроля // Финансовое право. – 2015. – № 4. – С. 18–21.

Письменные задания:

1. Составьте сводную таблицу видов проверок в финансовом праве (налоговая проверка, аудиторская проверка, банковская проверка, казначейская проверка и т. д.).
2. Филиал ОАО «Спас» в результате реорганизации получил статус общества с ограниченной ответственностью. Объем реализации продукции за год составил 3200 тыс. рублей, валюта баланса на конец года – 3000 тыс.

рублей. Со ссылками на нормы законодательства дайте ответ на вопрос: подлежит ли ООО «Спас» обязательному аудиту?

3. Опишите правовые основания и правовую процедуру ежегодного аудита Центрального банка Российской Федерации.

Контрольное письменное задание:

Счетная палата Российской Федерации проверила деятельность Государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» как органа конкурсного управления и органа страховых выплат по вкладам физических лиц в банках. Учредители коммерческого банка оспорили в судебном порядке компетенцию Счетной палаты по проведению подобных проверок. Суд отказал в удовлетворении иска. Определите, какими юридическими основаниями руководствовался судья, принимая такое решение.

Тема 2 «НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

2 часа

Теоретические вопросы:

1. Понятие налогового законодательства РФ.
2. Понятие налога (сбора) в РФ.
3. Понятие и структура налоговой системы РФ.
4. Виды налогов и сборов в Российской Федерации.

Литература:

1. Запольский С. В. Дискуссионные вопросы теории финансового права: монография / С. В. Запольский. – М.: РАП, Эксмо, 2008. – 160 с.
2. Климовский Р.В. Усложнение системы налогового права России // *Налоги*. – 2015. – № 1. – С. 15–18.
3. Крохина, Ю. А. Налоговое право: учебник для бакалавров / Ю. А. Крохина. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2013. – 495 с. – Серия: Бакалавр. Базовый курс.
4. Крохина, Ю. А. Налоговое право: учебник для бакалавров / Ю. А. Крохина. – 7-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2014. – 506 с. – Серия: Бакалавр. Академический курс.
5. Налоговый кодекс РФ. Часть 1.
6. Тедеев А.А. Особенности налоговой политики и налоговой системы Советской России в 1918–1929 годах // *История государства и права*. – 2014. – № 12. – С. 25–28.
7. Трунцевский Ю.В., Курмаев И.Т. Совершенствование налоговой системы России с использованием информационных технологий // *Налоги*. – 2015. – № 3. – С. 35–38.
8. Хаванова И.А. Международные налоговые договоры в правовой системе России // *Финансовое право*. – 2015. – № 12. – С. 18–22.

Письменные задания:

1. Писатель М. дала согласие на издание ее книги в немецком издательстве «Дойчебух» при условии получения авторского гонорара в размере, составляющем 40 % от суммы, полученной издательством от реализации ее книги. Причитающаяся сумма авторского гонорара была перечислена на счет М. в коммерческом банке за вычетом взысканного в Германии налога. Налоговый инспектор района включил гонорар М. в облагаемый налогом на доходы физических лиц совокупный доход, поскольку последняя не представила документы, подтверждающие взыскание налога в Германии. М. подала жалобу на действия налогового инспектора. Дайте юридический анализ сложившейся ситуации.

2. Налоговая инспекция МНС по Калининскому району г. Новосибирска при производстве налоговой проверки ООО «М» выявила факт недоимок по уплате налога на доходы физических лиц, образовавшихся в результате того, что бухгалтер не произвела удержаний по налогу с доходов сотрудника ООО «М», обучающегося в вузе по направлению ООО «М». ООО «М» подало протокол разногласий, в котором выразило свое несогласие с выявленными недоимками, мотивируя это тем, что между ООО «М» и вузом был заключен договор на обучение сотрудника ООО «М». Денежные средства, выделенные на обучение в вузе, сотрудник на руки не получал (они были перечислены в бухгалтерию вуза по договору бухгалтерией ООО «М»). По мнению ООО «М», данные суммы не могут быть отнесены к доходу физического лица – работника ООО «М».

Дайте понятие налоговых льгот. Раскройте виды налоговых льгот как факультативных элементов закона о налоге. Как должен поступить руководитель инспекции ИФНС по Калининскому району г. Новосибирска при рассмотрении протокола разногласий? Произведите юридический анализ ситуации. Рассмотрите несколько вариантов разрешения спора.