

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРОМЫШЛЕННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И ДИЗАЙНА»

Кафедра экономики и финансов

ФИНАНСОВОЕ ПРАВО

Методические указания к изучению дисциплины, выполнению контрольной работы для студентов направления 38.03.01 – Экономика, профиль: Финансы и кредит

Составители:
С. А. Никитин

Санкт-Петербург
2018

Введение

Финансовое право - отрасль права, регулирующая отношения в сфере финансовой деятельности. В широком смысле охватывает банковское право, налоговое право, кредитные отношения и др.

В условиях рыночной экономики важно правильное, обдуманное государственное регулирование денежного обращения, правил расчетов хозяйствующих субъектов, налогообложения для того, чтобы удовлетворить интересы государства, не ущемив при этом интересы бизнеса. Надлежащим образом отрегулированная финансовая система обеспечивает нормальное функционирование государства. Кроме того, финансы как отличный информационный источник для государственной администрации информируют о том, как развивается экономика страны, какие экономические процессы происходят в обществе, насколько интенсивно развивается бизнес. Таким образом, обусловлена особая значимость и актуальность изучения дисциплины «Финансовое право».

1. ПРОГРАММА КУРСА

1.1. Цель и задачи дисциплины

Сформировать компетенции обучающегося в области правовых основ и принципов финансовой деятельности и форм финансового контроля.

Задачи дисциплины:

- развить знания в области правового регулирования финансового деятельности;
- показать современные методы финансового права, финансово-правовые нормы и отношения;
- рассмотреть принципы финансового контроля, государственного кредита, страхования, валютного законодательства;
- показать актуальные методы финансового контроля, отечественный и зарубежный опыт в области финансового права.

1.2. Содержание дисциплины

Учебный модуль 1 Общая теория и методы финансового права

Тема 1. Финансовое право: понятие, предмет, методы, источники. Финансовое право Российской Федерации.

Понятие финансового права. Финансовое право как отрасль российского права. Предмет финансового права

Методы финансового права: императивный, метод властных предписаний, методы рекомендаций и согласований. Источники финансового права РФ.

Финансово-правовые нормы. классификации финансово-правовых норм. Финансовые правоотношения. Субъект финансового права.

Тема 2. Финансовый контроль: сущность и виды.

Понятие финансового контроля. Основными направлениями финансового контроля. Предварительный, текущий и последующий финансовый контроль.

Классификация видов финансового контроля. Принципы финансового контроля. Формы финансового контроля: ревизия, наблюдение, обследование, проверка, анализ.

Тема 3. Органы, осуществляющие финансовый контроль

Органы финансового контроля. Классификация методов финансового контроля. Роль и задачи правоохранительных органов в осуществлении финансового контроля.

Тема 4. Независимый финансовый контроль - аудит

Независимый финансовый контроль. Аудит, его цели. Виды аудита: обязательный и инициативный.

Тема 5. Виды ответственности за нарушение финансового законодательства.

Понятие и юридические признаки финансового правонарушения. Состав финансового правонарушения. Финансово-правовые санкции. Их понятие, особенности и виды.

Тема 6. Правовое регулирование бюджетных отношений РФ

Бюджетные правоотношения. Бюджетные полномочия органов государственной власти и местного самоуправления. Бюджетное устройство Российской Федерации. Бюджетный процесс. Ответственность за нарушение бюджетного законодательства

Тема 7. Правовое регулирование налогообложения

Налоговое право: предмет, методы, принципы. Понятие системы налогов. Понятие налогового бремени. Правовое регулирование федеральных налогов и сборов. Правовое регулирование региональных и местных налогов. Ответственность за нарушение налогового законодательства.

Тема 8. Правовые основы государственного и муниципального кредита

Государственный кредит. Правовое регулирование госдолга. Государственные ценные бумаги. Ответственность за нарушение законодательства о государственных ценных бумагах.

Тема 9. Правовое регулирование организации страхового дела

Понятие страхования и страхового рынка. Функции страхования: предупредительная, защитная, сберегательная, контрольная, инвестиционная. Их содержание. Характеристика института – страховое право, его источники.

Страхование и страховые правоотношения. Страховые фонды РФ.

Тема 10. Правовое регулирование банковской деятельности

Правовое регулирование деятельности банковской системы РФ. Небанковские кредитные организации и их правовое положение. Ответственность за нарушение законодательства о банковской деятельности.

Тема 11. Правовые основы денежного обращения и валютных отношений

Правовое регулирование безналичных расчетов. Правовое регулирование налично-денежного обращения. Валютные отношения в Российской Федерации. Валютный контроль

1.3. Вопросы для самопроверки и прохождения промежуточной аттестации.

№ п/п	Формулировка вопроса (задания)	Номер темы
1	Понятие, предмет и метод финансового права. Финансовое право в системе российского права: его особенности и связь с другими отраслями права.	1
2	Система и источники финансового права. Понятие, особенности, структура, виды финансово-правовых норм.	1
3	Финансовые правоотношения, их особенности и виды.	1
4	Субъекты финансового права. Защита прав субъектов финансовых правоотношений	1
5	Основные принципы финансовой деятельности государства и муниципальных образований.	1
6	Понятие и элементы финансовой системы РФ.	1
7	Понятие, роль и методы финансовой деятельности государства. Финансово-кредитные органы.	1
8	Правовые формы финансовой деятельности государства и органов местного самоуправления.	2
9	Понятие, сущность и значение финансового контроля. Виды финансового контроля.	2
10	Органы финансового контроля. Методы финансового контроля.	3
11	Независимый финансовый контроль.	4
12	Понятие, роль и правовая форма государственного и местного (муниципального) бюджетов.	6
13	Бюджетное право и бюджетные правоотношения. Бюджетное устройство в РФ.	6
14	Состав доходов и расходов бюджетной системы. Понятие бюджетного процесса и его принципы.	6
15	Стадия составления проекта бюджета. Стадии рассмотрения и утверждения бюджета.	6

№ п/п	Формулировка вопроса (задания)	Номер темы
16	Стадия исполнения бюджета. Отчет об исполнении бюджета.	6
17	Правовой режим государственных внебюджетных фондов.	6
18	Понятие, функции и виды налогов. Понятие, система, источники налогового права.	7
19	Налоговые правоотношения. Элементы налогообложения.	7
20	Ответственность и защита прав налогоплательщиков.	7
21	Правовые основы банковского кредитования. Банковская система РФ.	10
22	Взаимоотношения Банка России с кредитными организациями. Банк России как орган банковского регулирования и надзора за деятельностью кредитных организаций.	10
23	Кассовые операции на территории РФ.	10
24	Государственный и муниципальный внутренний долг. Классификация государственных займов. Правовое регулирование внутренних государственных и муниципальных займов.	8
25	Управление государственным и муниципальным долгом.	8
26	Понятие и предмет страхового права. Источники страхового права.	9
27	Валютное регулирование в РФ. Типы валютных режимов. Субъекты и объекты валютных правоотношений. Валютные операции.	11
28	Валютный контроль. Органы валютного контроля.	11
29	Финансовая ответственность за нарушение налогового законодательства.	5,7
30	Уголовная ответственность за нарушение финансового законодательства.	5
31	Ответственность за нарушение валютного законодательства.	5,11

1.4 .Перечень тем докладов

- 1 Становление и развитие норм финансового права.
- 2 Роль русских финансистов в развитии науки финансового права.
- 3 Основные теории участия государства в осуществлении финансовой деятельности.
- 4 Генезис налоговой системы России.
- 5 Основные этапы развития теории бюджетного права
- 6 Становление и развитие денежного обращения в России
- 7 Правовое регулирование финансовой деятельности органов местного самоуправления.
- 8 Содержание финансовой деятельности государства.
- 9 Финансовая система муниципального образования.
- 10 Особенности предмета финансового права.
- 11 Принцип федерализма как основа финансовой деятельности государства.
- 12 Принцип законности в финансовом праве.
- 13 Место и роль финансового права в системе российского права.
- 14 Актуальные вопросы взаимодействия финансового права с другими отраслями права.
- 15 Банковское право как подотрасль финансового права.
- 16 Налоговое право как подотрасль финансового права.
- 17 Финансово-правовые нормы: понятие и виды.
- 18 Источники финансового права.
- 19 Конституция Российской Федерации - основной источник финансового права.
- 20 Актуальные пробелы правового регулирования финансовых отношений.
- 21 Перспективы развития финансового законодательства.
- 22 Действие финансово-правовых норм во времени, пространстве и по кругу лиц.
- 23 Финансовые правоотношения: понятие, особенности, виды.
- 24 Субъекты финансового права и финансовых правоотношений.
- 25 Виды финансовых правоотношений.
- 26 Финансово-правовые санкции.
- 27 Организация финансового контроля в Российской Федерации.
- 28 Перспективы развития финансового контроля в Российской Федерации.
- 29 Финансовый контроль: понятие, виды, особенности.
- 30 Финансовый контроль представительных органов государственной власти и органов местного самоуправления.
- 31 Президентский контроль в Российской Федерации.
- 32 Финансовый контроль, осуществляемый органами исполнительных органов власти общей компетенции в Российской Федерации.

- 33 Финансовый контроль, осуществляемый Министерством финансов Российской Федерации.
- 34 Ведомственный и внутрихозяйственный контроль.
- 35 Особенности аудиторского финансового контроля.
- 36 Налоговый контроль.
- 37 Контрольно-надзорные функции Центрального банка Российской Федерации (Банка России).
- 38 Методы финансового контроля.
- 39 Основные направления деятельности Федерального казначейства в сфере финансового контроля.
- 40 Финансовый контроль, осуществляемый Счетной палатой Российской Федерации.
- 41 Принцип построения бюджетной системы Российской Федерации.
- 42 Система бюджетного права.
- 43 Субъекты бюджетного права.
- 44 Бюджетные правоотношения.
- 45 Бюджетный кодекс Российской Федерации как основной источник бюджетного права.
- 46 Источники бюджетного права.
- 47 Актуальные проблемы совершенствования бюджетного законодательства.
- 48 Бюджетная компетенция Российской Федерации.
- 49 Бюджетная компетенция субъектов Российской Федерации.
- 50 Муниципальные образования как субъекты бюджетного права.
- 51 Бюджетные отношения: понятие и особенности.
- 52 Бюджетный федерализм.
- 53 Принцип сбалансированности бюджета.
- 54 Особенности правового регулирования бюджетного контроля в Российской Федерации.
- 55 Органы бюджетного контроля, их система, задачи и функции.
- 56 Ответственность за нарушение бюджетного законодательства.
- 57 Понятие и роль налогов в Российской Федерации.
- 58 Система налогов и сборов в Российской Федерации.
- 59 Принципы российского налогового права.
- 60 Источники российского налогового права.
- 61 Защита прав и законных интересов субъектов налоговых правоотношений в Российской Федерации.
- 62 Актуальные проблемы налогообложения организаций.
- 63 Правовое регулирование налогообложения физических лиц.
- 64 Правовое регулирование исчисления и взимания государственной пошлины.
- 65 Государственный долг: внутренний и внешний.
- 66 Правовое регулирование государственного страхования.

- 67 Актуальные проблемы развития обязательного страхования в Российской Федерации.
- 68 Денежная система Российской Федерации.
- 69 Правовое регулирование безналичных расходов.
- 70 Валютное право как подотрасль финансового права.
- 71 Правовое регулирование валютного контроля.
- 72 Банковская деятельность и банковские операции как предмет банковского права Российской Федерации.
- 73 Банковские правоотношения и их виды.
- 74 Правовое положение Центрального банка Российской Федерации.

1.5. Типовые задачи для текущего и итогового контроля

№ п/п	Условия типовых задач (задач, кейсов)	Ответ
1	<p>В течение пяти лет ОАО «Завод металлоконструкций» (г. Ревда) не платило налоги в местный бюджет, вследствие чего у него образовалась задолженность в 13 млн руб.</p> <p>За тот же период задолженность бюджетных учреждений .МО «Город Ревда» перед ОАО «Завод металлоконструкций» составила 31 млн руб. за оказанные им услуги по перевозке, строительству, снабжению тепловой энергией. В целях уменьшения данной задолженности принято решение о проведении взаимозачета, которое было реализовано предъявлением требования о погашении задолженности муниципальных учреждений администрации МО «Город Ревда» (как учредителю) и подписанием акта взаимозачета.</p> <p>Правомерны ли действия администрации МО «Город Ревда»? Возможен ли зачет требований согласно Бюджетному кодексу РФ? Как должен быть оформлен зачет? Существуют ли иные варианты погашения взаимных требований, если да, то какие?</p>	<p>На основании ст. 235 Бюджетного кодекса РФ в случае установления встречных обязательств между бюджетом и получателем бюджетных средств возможно проведение зачета денежных средств (исключительно при условии наличия задолженности получателя бюджетных средств по платежам в бюджет).</p> <p>В соответствии со ст. 410 ГК РФ для осуществления зачета необходимо, чтобы кредитор по одному обязательству являлся должником по другому, а должник по первому выступал кредитором по второму обязательству. Из этого требования есть два исключения - при уступке требования (ст. 286, 412 ГК) и при поручительстве (ст. 364 ГК), когда не происходит такого совпадения, но установленные законом или договором лица приобретают право произвести зачет.</p> <p>Требования, являющиеся предметом зачета, должны быть однородны, т.е. их предметом должны быть вещи одного вида, рода, поэтому чаще всего зачет используется в денежных обязательствах, хотя это и не исключает его применения и к иным однородным требованиям.</p> <p>Зачет возможен также только в отношении тех требований, срок исполнения которых наступил или исполнение может быть востребовано в любой момент.</p> <p>Возможен также и частичный зачет, когда одно требование покрывает лишь часть другого.</p> <p>Зачет может быть осуществлен без согласия второй стороны, в силу заявления лишь одной стороны, т.е. достаточно одностороннего волеизъявления. Зачет - односторонняя сделка, к которой применимы положения ст. 154-156 ГК. Однако зачет может быть произведен и по соглашению сторон, а также в судебном порядке.</p> <p>Следовательно, в данном случае действия администрации МО «Город Ревда» правомерны.</p>

№ п/п	Условия типовых задач (задач, кейсов)	Ответ
2	<p>Налоговый орган 28 января 2013 г. Ленинского района Екатеринбурга провел выездную налоговую проверку ООО «Инстар» по уплате налога на добавленную стоимость в 2011-2012 гг., в ходе которой принял решение о проведении встречной налоговой проверки контрагента ООО «Инстар» - ООО «Сеть» (г. Алапаевск). Во время встречной проверки установили, что ООО «Сеть» неверно рассчитало налог на добавленную стоимость по одной из сделок с ООО «Инстар».</p> <p>По итогам рассмотрения материалов встречной проверки было вынесено решение о привлечении ООО «Сеть» к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 122 Налогового кодекса РФ. Одновременно ООО «Сеть» направлено требование об уплате недоимки и пени. ООО «Сеть» обратилось в арбитражный суд с иском о признании данных актов незаконными.</p> <p>Может ли налогоплательщик быть привлечен к ответственности по итогам проведенной у него встречной налоговой проверки? Каков порядок проведения встречной налоговой проверки? Могут ли быть обжалованы акт встречной налоговой проверки или решение, принятое налоговым органом по результатам его рассмотрения?</p>	<p>В соответствии со ст. 87 НК РФ если при проведении камеральных и выездных налоговых проверок у налоговых органов возникает необходимость получения информации о деятельности налогоплательщика (плательщика сбора), связанной с иными лицами, налоговым органом могут быть истребованы у этих лиц документы, относящиеся к деятельности проверяемого налогоплательщика (плательщика сбора) (встречная проверка).</p> <p>Запрещается проведение налоговыми органами повторных выездных налоговых проверок по одним и тем же налогам, подлежащим уплате или уплаченным налогоплательщиком (плательщиком сбора) за уже проверенный налоговый период, за исключением случаев, когда такая проверка проводится в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика (плательщика сбора - организации) или вышестоящим налоговым органом в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку.</p> <p>Повторная выездная налоговая проверка в порядке контроля за деятельностью налогового органа проводится вышестоящим налоговым органом на основании мотивированного постановления этого органа с соблюдением требований настоящей статьи.</p>

ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Выбор варианта задания

Вариант заданий контрольной работы определяется в соответствии с последней цифрой номера зачетной книжки студента:

Последняя цифра номера зачетной книжки	Вариант задания
0	10
1	1
2	2
3	3
4	4
5	5
6	6
7	7
8	8
9	9

Номер варианта	Теоретический вопрос	Номер задачи
1	Место финансового права в системе отраслей российского права	1, 11
2	Бюджетное право и бюджетное устройство Российской Федерации	2, 12
3	Органы, осуществляющие финансовый контроль	3, 13
4	Виды ответственности за нарушение финансового законодательства.	4, 14
5	Независимый финансовый контроль - аудит	5, 15
6	Правовые основы денежного обращения и валютных отношений	6, 16
7	Правовое регулирование налогообложения	7, 17
8	Правовые основы банковского кредитования и его государственного регулирования	8, 18
9	Правовые основы государственного и муниципального кредита (долга)	9, 19
10	Правовое регулирование организации страхового дела	10, 20

Типовые задачи

Задача 1.

Приведите пример нормативного финансово-правового акта и финансово-правовой нормы. Покажите соотношение акта, нормы, статьи, акта. В норме финансового права выделите гипотезу, диспозицию и санкцию. Обратите вни-

мание, как отдельные элементы нормы расположены в актах и статьях актов. На основе анализа нормативных актов, определяющих правовое положение налоговых органов и налоговую систему страны, определите меры государственного принуждения, выделите в них санкции, в том числе финансово-правовые. В каких актах можно найти финансово-правовые санкции? Назовите эти санкции.

Задача 2.

Предприниматель, работающий без образования юридического лица, не внес взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации. При открытии счета в банке не информировал об этом налоговые органы. При подаче декларации о доходах указал не все источники, подлежащие обложению налогом. После обнаружения этого обстоятельства при повторной подаче декларации вновь скрыл ряд источников доходов и представил фиктивные документы о расходах. Найдите, какие нормы финансового права регулируют указанные обстоятельства в действиях предпринимателя, выделите в них гипотезу и диспозицию. Определите возможные санкции финансово-правового характера.

Задача 3.

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 4.

Федеральный закон о федеральном бюджете на следующий финансовый год не принят в срок. В связи с этим он вступает в силу 1 февраля следующего финансового года. В Федеральном законе о федеральном бюджете на текущий год предусматривались следующие расходы:

- на оборону — 500 млрд руб.;
- на образование — 100 млрд руб.;
- на здравоохранение — 100 млрд руб.

Кроме того, общий размер финансовой помощи бюджетам субъектов РФ предусматривался в сумме 200 млрд руб.

Каков порядок финансирования расходов из федерального бюджета в названном случае?

Задача 5.

Правительство предоставляет проект бюджета на очередной финансовый год и отчет за предыдущий год в Государственную Думу. После процедуры обсуждения проектов возникает конфликтная ситуация между ветвями власти, так как их участниками выступают представительная и исполнительная ветви государственной власти.

Вправе ли Государственная Дума вернуть отчет о бюджете и проект бюджета на доработку'?

Задача 6.

Добровольная постановка на учет в налоговом органе после истечения установленного срока не исключает состава налогового правонарушения, предусмотренного ст. 117 НК РФ, и не освобождает налогоплательщика от предусмотренных мер финансово-правовой ответственности.

Вправе ли государство применять к нарушителю финансового законодательства меры государственно-правового принуждения ?

Задача 7.

Органы управления каждого внебюджетного фонда составляют проект бюджета соответствующего фонда и направляют его для согласования в Минфин России и Правительство РФ.

Определите сроки и процедуру представления законопроекта о федеральном бюджете на очередной финансовый год .

Задача 8.

Лимит бюджетных обязательств во второй квартал финансового года был доведен до бюджетного учреждения в сумме 650 тыс. руб. Однако в течение второго квартала этот лимит бюджетных обязательств не был профинансирован в полном объеме, а лишь на 50 %. Недофинансирование имело место по вине органа, исполняющего бюджет.

Как в данном случае должен поступить получатель бюджетных средств?

Задача 9.

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 10.

Коммерческий банк «Ленинград Кредит» производит отчисления в фонд обязательных резервов ЦБ РФ по нормативам, установленным ЦБ РФ. Могут ли средства, накопленные в фонде обязательных резервов ЦБ РФ, быть в последующем возвращены банку «Ленинград Кредит»?

Задача 11.

Предприятие оплатило поставщику товары путем внесения наличных денежных средств сверх установленного законодательством норматива непосредственно в банк поставщика, минуя свой расчетный счет.

Будет ли это считаться нарушением законодательства о предельном размере расчетов между юридическими лицами?

Задача 12.

Банк России в ходе осуществления банковского надзора установил, что коммерческий банк представлял отчетную документацию, не соответствующую реальному положению дел. Более того, ЦБ РФ выявил, что некоторые операции коммерческого банка по размещению денежных средств привели к нарушению экономических нормативов, что создало серьезную угрозу интересам вкладчиков.

Какие меры в этом случае может принять ЦБ РФ?

Задача 13.

Банк «Первомайский» является открытым акционерным обществом. Сумма его собственных средств эквивалентна 10 млн евро в том числе уставный капитал — 2 млн евро. Банк выдал кредиты своим акционерам на общую сумму 3 млн евро. При проведении проверки ЦБ РФ указал банку на нарушение законодательства о ЦБ РФ, а также экономического норматива, установленного для этого банка.

Центральный банк РФ взыскал с банка «Первомайский» штраф в размере 1/10 уставного капитала, то есть сумму, эквивалентную 200 тыс. евро.

Правомерны ли действия ЦБ РФ?

Задача 14.

Аудиторская фирма «Статус» провела аудиторскую проверку в ООО «Допинвест». По результатам проверки были выявлены финансовые правонарушения, за совершение которых ООО «Допинвест» было привлечено к административной ответственности налоговыми органами.

Могут ли аудиторы самостоятельно применять санкции?

Что обязаны сделать аудиторы в случае выявления финансовых правонарушений?

В чем особенность аудиторского финансового контроля в Российской Федерации?

Задача 15.

Работница Иванова С.А. отработала в ООО «Май» один месяц в октябре 2016 г., а затем ушла в декретный отпуск. За октябрь 2016 г. ей был начислен только оклад в сумме 25 000 рублей. С 20 марта 2017 г. она ушла в отпуск по уходу за ребенком до 1,5 года (второй ребенок).

Как следует рассчитать ежемесячное пособие по уходу за вторым ребенком до 1,5 года?

Задача 16.

Субъект РФ решил взять кредит в Сбербанке РФ на финансирование дефицита бюджета в сумме 150 млн. рублей. Однако банк отказал в выдаче кредита, ссылаясь на то, что в бюджете субъекта РФ не определен предельный объем заемных средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета, а также не содержится никакой информации о видах заимствований.

Правильно ли поступил Сбербанк РФ?

Задача 17.

Организация-резидент занимается импортом товаров (продуктов питания).

Вправе ли банк, как агент валютного контроля, запрашивать и получать от этой организации документы, подтверждающие ввоз продовольственных товаров на территорию РФ?

Задача 18.

У гражданина Петрова А. Л. источниками доходов является пенсия по старости и ежеквартально получаемые дивиденды, выплачиваемые акционер-

ным обществом. Иных источников доходов у Петрова нет. Петров А.А. приобретает в собственность квартиру и подает документы в налоговый орган на получение имущественного вычета.

Вправе ли предоставить имущественный вычет Петрову Л.Л.? Каков порядок предоставления вычетов по НДФЛ?

Задача 19.

Налогоплательщику 27 ноября 2011 г. выдана лицензия па закупку, хранение и поставку алкогольной продукции со сроком действия с 27 ноября 2011 г. по 26 ноября 2016 г.

Налогоплательщик 20 апреля 2004 г. представил в палоговьтй орган расчет (декларацию) по сбору за период с 27 ноября 2002 г. по 26 ноября 2003 г. Налоговый орган при проведении мероприятий налогового контроля установил нарушение налогоплательщиком срока представления названного расчета (декларации), о чем уведомил налогоплательщика письмом.

Налоговый орган вынес решение, которым привлек налогоплательщика к ответственности в виде взыскать штрафа па основании п. 2 ст. 119 НК РФ.

В связи с неуплатой налогоплательщиком штрафных санкций в добровольном порядке налоговый орган обратился с заявлением в арбитражный суд.

Учитываются ли положения ст. 8 НК РФ по данному сбору? Правомерно ли налогоплательщик привлечен к ответственности?

Задача 20.

Имеет ли право субъект РФ осуществить внешнее заимствование в целях погашения своего внешнего долга, если в бюджете этого субъекта расчетная доля федеральных межбюджетных трансфертов в течение двух из трех последних лет составляла 7 % объема собственных доходов консолидированного бюджета.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

а) основная учебная литература

1. Эриашвили Н.Д. Финансовое право [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов / Н.Д. Эриашвили, А.И. Григорьев. — 4-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 663 с. — 978-5-238-02936-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71067.html>
2. Строгонова Е.И. Финансовое право [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов-бакалавров, обучающихся по направлению подготовки «Экономика» (профиль «Финансы и кредит») / Е.И. Строгонова, С.В. Помазан. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. — 116 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/70296.html>
3. Упоров И.В. Финансовое право [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Юриспруденция»/ Упоров И.В., Старков О.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 359 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/59310>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю.
4. Фадеева И.В. Финансовое право. Общая часть [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция»/ Фадеева И.В.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2016.— 43 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/55535>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

б) дополнительная учебная литература

1. Елизарова Н.В. Краткий конспект лекций по дисциплине «Финансовое право» [Электронный ресурс]/ Елизарова Н.В.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2013.— 155 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/18663>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
2. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: главы 30-50 части второй с официальными разъяснениями судов о порядке применения/ — Электрон. текстовые данные.— М.: ЭкООнис, 2014.— 328 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/23709>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]/ — Электрон. текстовые данные.— : Электронно-библиотечная система IPRbooks, 2016.— 288 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1244>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

4. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]/ — Электрон. текстовые данные.— : Электронно-библиотечная система IPRbooks, 2016.— 1069 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1250>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
5. Публичные и частные интересы в финансовом праве [Электронный ресурс]: монография/ Е.И. Спектор [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации, 2013.— 166 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/23034>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
6. Круглов В.А. Финансовое право [Электронный ресурс]: ответы на экзаменационные вопросы/ Круглов В.А., Орлова Е.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: ТетраСистемс, Тетралит, 2014.— 224 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/28279>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
7. Афанасьева С.А. Финансовое право [Электронный ресурс] : практикум / С.А. Афанасьева. — Электрон. текстовые данные. — М. : Московский городской педагогический университет, 2012. — 44 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/26653.html>