Приложение 7 ОП ВО

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

**Институт права и национальной безопасности**
**Кафедра банковского права и финансово-правовых дисциплин**

УТВЕРЖДЕНА
решением кафедры банковского права и
финансово-правовых дисциплин
Протокол от «22» июня 2020 г. № 10

# РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.Б.28 Финансовое право
*(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)*

40.05.04 Судебная и прокурорская деятельность
*(код, наименование специальности)*

Прокурорская деятельность
*(специализация)*

Юрист
*(квалификация)*

Очная
*(форма обучения)*

Год набора - 2020

Москва, 2020

Автор(ы)-составитель(и):
Заведующий кафедрой банковского права и финансово-правовых дисциплин, к.ю.н., Узденов Ш.Ш.
(ученая степень и(или ) ученое звание, должность) (наименование кафедры) (Ф.И.О.)

Заведующий кафедрой
банковского права и финансово-правовых дисциплин, к.ю.н., Узденов Ш.Ш.
(наименование кафедры) (ученая степень и(или ) ученое звание, должность) (Ф.И.О.)

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

3. Содержание и структура дисциплины (модуля)

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

6.1. Основная литература

6.2. Дополнительная литература

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

6.4. Нормативные правовые документы

6.5. Интернет-ресурсы

6.6. Иные источники

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

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

1.1. Дисциплина Б1.Б.28 Финансовое право обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапов:

| Код компетенции | Наименование Компетенции | Код этапа освоения компетенции | **Наименование этапа освоения компетенции** |
|---|---|---|---|
| **ОПК ОС-2** | способность определять правовую природу общественных отношений, вычленять правовую составляющую в юридически значимых событиях и фактах, квалифицировать их | **ОПК ОС-2.1.2** | способность правильного процессуального оформления и закрепления юридических фактов |
| ПК-3 | способность осуществлять профессиональную деятельность на основе развитого правосознания, правового мышления и правовой культуры | ПК-3.1.6 | способность применять нормы действующего семейного, трудового и финансового законодательства, давать юридические заключения и консультации в различных правоотношениях опираясь на правовое сознание, правовое мышление и правовую культуру |

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

| **Код этапа освоения компетенции** | **Результаты обучения** |
|---|---|
| **ОПК ОС-2.1.2** | На уровне знаний<br>– законодательство Российской Федерации,<br>– требования по соблюдению законодательства субъектами права,<br>– особенности государственного и правового развития России,<br>– подзаконные нормативные правовые акты уголовного, исполнительного, наследственного и интеллектуального права.<br>– сущность и содержания основных понятий, категорий, институтов гражданского права, гражданского законодательства;<br>– методов и правил логики, юридического языка;<br>на уровне умений:<br>– условиях повышения уровня социальной напряжённости, в нештатных и чрезвычайных ситуациях,<br>– объективно оценивать результаты предпринимаемых действий,<br>– предвидеть последствия принятия правовых и |

| | |
|---|---|
| | административных решений по вопросам профессиональной деятельности,<br>– грамотно отражать свои действия в документах;<br>– грамотно, с учетом правил юридической стилистики, на основе норм права составлять тексты юридических документов, касающихся гражданских правоотношений и оформлять их в соответствии с установленными требованиями;<br>– формулировать четко структурированный, логически выверенный и юридически грамотный текст письменного, а также устного публичного выступления в судебных учреждениях, учебных, научных и иных публичных аудиториях и т.п.;<br>– давать юридическую оценку фактам и обстоятельствам с целью подготовки юридических документов в сфере гражданского оборота;<br>– анализировать состав юридических фактов и обстоятельств;<br>– юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства;<br>на уровне навыков:<br>– навык получения и сбора значимой для принятия правового решения информации;<br>– опыт работы с дополняющими законодательство материалами, содержащими официальное толкование законов и подзаконных нормативных актов;<br>– опыт разъяснения специфических юридических вопросов;<br>– навык практического обращения в инстанции при решении профессиональных задач;<br>– навык разрешения правовых проблем и коллизий;<br>– навыками подготовки, написания и оформления процессуальных и иных юридических документов, касающихся гражданских правоотношений;<br>– навыками применения основных понятий, категорий, институтов гражданского права при составлении юридических документов. навык квалификации фактов и обстоятельств; |
| ПК-3.1.6 | На уровне знаний<br>– особенности российского правового мышления,<br>содержание понятий правосознания, правовой культуры, правового мышления и форм практического выражения этих явлений в юридической практике<br>На уровне умений<br>– определять информацию, необходимую для принятия юридически значимых решений, ее источники и использовать ее для достижения профессиональных целей,<br>оценивать правовые ситуации с точки зрения развитого правосознания, правовой культуры, правового мышления<br>На уровне навыков |

| | |
|---|---|
| | – навык реализации профессиональных обязанностей юриста в соответствии с принципами этики юриста, основными элементами культуры правового мышления,<br>– навыками обобщения, анализа, восприятия правовой информации, постановкой цели профессиональной деятельности и выбора путей ее достижения;<br>навыками выбора и применения тех или иных способов обеспечения соблюдения законодательства, практического представления об особенностях действий органов государственной власти и органов местного самоуправления в сфере обеспечения соблюдения законодательства |

## 2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

**Объем дисциплины**

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

Количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся: лекции – 24 а.ч., практические занятия – 24 а.ч., консультация – 2 ч., самостоятельная работа – 40 а.ч., контроль – 18 ч.

**Место дисциплины в структуре ОП ВО**

Дисциплина «Финансовое право» относится к дисциплинам базовой части Блока 1 и изучается студентами на 6 семестре 3 курса.

Для освоения дисциплины «Финансовое право» обучающиеся используют знания, умения, навыки, способы деятельности и установки, сформированные в ходе изучения предметов: «Теория государства и права», 1-2 семестры, 1 курс; «История государства и права России», 1-2 семестры, 1 курс; «История государства и права зарубежных стран», 1-2 семестры, 1 курс; «Экономика», 1 семестр, 1 курс; «Конституционное право», 2-3 семестры, 1-2 курсы; «Административное право», 3-4 семестры, 2 курс.

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – экзамен.

## 3. Содержание и структура дисциплины (модуля)

### Структура дисциплины

| № п/п | Наименование тем (разделов) | Объем дисциплины (модуля), час. | | | | | | Форма текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Всего | Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий | | | | СР | |
| | | | Л | ЛР | ПЗ | КСР | | |
| ***Очная форма обучения*** | | | | | | | | |
| Тема 1 | Основные положения финансового права | 18 | 6 | | 4 | | 8 | УО, Т |
| Тема 2 | Бюджетное право как подотрасль финансового права РФ. | 18 | 6 | | 4 | | 8 | УО, Т, С(К)З |
| Тема 3 | Налоговое право как подотрасль финансового права РФ. | 18 | 4 | | 6 | | 8 | УО, С(К)З |
| Тема 4 | Валютное право как | 16 | 4 | | 4 | | 8 | УО, С(К)З |

| № п/п | Наименование тем (разделов) | Объем дисциплины (модуля), час. | | | | | | Форма текущего контроля успеваемости и промежуточ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Всего | Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий | | | | СР | |
| | | | Л | ЛР | ПЗ | КСР | | |
| | подотрасль финансового права РФ. | | | | | | | |
| Тема 5 | Правовые основы денежного обращения в России | 18 | 4 | | 6 | | 8 | УО, С(К)З |
| | Консультация | 2 | | | | | | |
| Промежуточная аттестация | | 18 | | | | | | Экзамен |
| **Всего:** | | **108** | **24** | | **24** | | **40** | |

## Содержание дисциплины (модуля)

**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. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

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

**4.1.1. В ходе реализации дисциплины используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:**

– при проведении занятий лекционного типа: Проверка конспекта.

– при проведении занятий семинарского типа:

Опрос.

Тестирование

Выполнение ситуационного (кейс) задания**.**

**Типовые оценочные материалы по теме 1 «Основные положения финансового права»**

Вопросы теста:

1. Финансовая система РФ – это…
   - **a)** Система финансовых органов РФ
   - **b)** Совокупность институтов Финансового права РФ
   - **c)** **Совокупность денежных фондов государства и муниципальных образований**

2. Финансы – это …
   - **a)** Синоним понятия «деньги»
   - **b)** Стоимостные отношения, связанные с формированием, распределением и использованием денежных фондов государства
   - **c)** **Фонд денежных средств государства или муниципального образования.**

3. Предмет финансового права РФ – это …
   - **a)** Совокупность финансов;
   - **b)** **Общественные отношения, в которых опосредуется финансовая деятельность государства и муниципальных образований;**
   - **c)** Часть финансово-правового договора, в котором изложена суть финансовых правоотношений.

4. Метод финансового права РФ – это …

a) **Императивный метод властных предписаний с преобладанием позитивных обязываний;**
b) Метод невмешательства в оперативную деятельность финансовых организаций;
c) Метод предоставления финансовых ресурсов органам государственной власти.

5. Система финансового права – это …
a) Совокупность источников финансового права;
b) **Структура и взаимосвязи элементов финансового права;**
c) Направления и объемы движения финансовых ресурсов государства и муниципальных образований;

6. Финансово-правовые нормы – это:
a) Санкционированные государством правила поведения в сфере финансовой деятельности государства и муниципальных образований;
b) Правила осуществления финансирования общественного сектора;
c) **Положения правовых актов, регламентирующие предмет финансового права.**

7. Финансово-правовые отношения – это …
a) Отношения между бюджетными организациями и финансовыми органами РФ;
b) **Отношения, возникающие в связи осуществлением финансовой деятельности государства и муниципальных образований;**
c) Отношения, возникающие, изменяющиеся и прекращающиеся в связи с осуществлением деятельности финансовых организаций.

**Типовые оценочные материалы по теме 2 «Бюджетное право как подотрасль финансового права РФ»**
Вопросы теста:

1. В каких смыслах употребляется понятие «бюджет» в юридической литературе?
a) **правовая форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления, а также фонд денежных средств, включенный в бюджетную систему РФ;**
b) смета бюджетного учреждения и раздел Финансового права;
c) употребляется лишь в финансово-экономической литературе.

2. Бюджетная система РФ:
a) двухуровневая система;
b) **трехуровневая система;**
c) четырехуровневая система.

3. Какие нижеперечисленные бюджеты включены в бюджетную систему РФ?
a) государственный бюджет РФ и консолидированные бюджеты РФ;
b) **федеральный бюджет, бюджеты субъектов Российской Федерации, местные бюджеты и бюджеты государственных внебюджетных фондов;**
c) государственный бюджет РФ, консолидированные бюджеты РФ и внебюджетные фонды.

4. К публично-правовым образованиям относятся:
a) федеральные органы исполнительной власти;
b) органы местного самоуправления;
c) **Россия, субъекты Российской Федерации, муниципальные образования.**

5. Кто вправе осуществлять кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации?

**a)** Министерство финансов РФ;
**b)** Банк России;
**c)** **Федеральное казначейство.**

6. Бюджетная классификация нужна для:

**a)** **составления и исполнения бюджетов;**
**b)** **ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления финансовой отчетности;**
**c)** **обеспечения сопоставимости показателей бюджетов.**

7. Доходы бюджетов формируются в соответствии с:

**a)** **бюджетным законодательством;**
**b)** **законодательством о налогах и сборах;**
**c)** **законодательством об обязательных платежах.**

8. К собственным доходам бюджетов относятся:

**a)** налоговые и неналоговые доходы;
**b)** **доходы бюджетов, за исключением субвенций;**
**c)** такого термина нет.

9. Резервные фонды в каких бюджетах предусматриваются?

**a)** Только в федеральном бюджете;
**b)** **В любом бюджете бюджетной системы РФ, за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов;**
**c)** В любом бюджете бюджетной системы РФ.

10. В Бюджетном послании Президента РФ определяется бюджетная политика на:

a) **очередной финансовый год;**
b) на 3 года;
c) на период осуществления полномочий Президента РФ.

11. К доходам бюджетов относятся

**a)** налоговые доходы и неналоговые доходы;
**b)** **налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления;**
**c)** собственные доходы бюджетов и поступления от источников финансирования дефицита бюджета.

12. Управление средствами Фонда национального благосостояния может осуществляться:

**a)** **Правительством РФ и Министерством финансов РФ;**
**b)** Центральным банком Российской Федерации;
**c)** специализированными финансовыми организациями (агентами Правительства РФ).

**В ходе реализации дисциплины используется опрос как метод текущего контроля успеваемости обучающихся**

**Типовые оценочные материалы по теме 3 «Налоговое право как подотрасль финансового права РФ»**

**Примерные вопросы для опроса:**

1. Сравните понятия «налог», «сбор», «страховой взнос».
2. Чем отличаются федеральные от региональных налогов?
3. Каковы принципы налогового права?
4. Охарактеризуйте правовое положение налогоплательщиков/плательщиков сборов, налоговых агентов, налоговых органов, таможенных органов.
5. Каковы общие условия установления налогов?
6. Изложите особенности специальных налоговых режимов.
7. Какие предусмотрены способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов?
8. Сравните виды налоговых проверок.
9. Опишите виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

**Типовые оценочные материалы по теме 4 «Валютное право как подотрасль финансового права РФ»**

**Примерные вопросы для опроса:**

1. Какие предусмотрены объекты валютных операций?
2. Перечислите виды резидентов.
3. Перечислите виды нерезидентов.
4. Перечислите виды валютных операций и укажите основные их ограничения.
5. Укажите виды органов валютного регулирования и их полномочия.
6. Изложите систему субъектов, осуществляющих валютный контроль, и их полномочия.
7. Опишите ответственность за нарушение актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования.

**В ходе реализации дисциплины используются ситуационные (кейс) задания как метод текущего контроля успеваемости обучающихся.**

**Типовые оценочные материалы по теме 5 «Правовые основы денежного обращения в России»**

**Примерные темы ситуационных (кейс) заданий:**

1. Правовое регулирование денежного обращения в Российской Федерации.
2. Правовые основы Национальной платежной системы.
3. Правовые основы ПОД/ФТ

**Типовые ситуационные (кейс) задания:**

1. Наблюдается глобальный финансовый кризис. Какие государственные органы и что правомочны предпринять для защиты интересов России и российского общества?
2. Физическое лицо намерен приобрести недвижимость. Каким образом он может оплатить данную покупку?
3. При организации внутреннего контроля в микрофинансовой организации Иванов И.И. был назначен специальным должностным лицом в соответствии с Федеральным законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Каким требованиям он соответствует и какие обязанности на него возлагаются?

**4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации.**

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 (кейс) заданий, с последующим собеседованием по результатам решения.

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.

**4.3.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования**

| Код компетенции | Наименование Компетенции | Код этапа освоения компетенции | **Наименование этапа освоения компетенции** |
|---|---|---|---|
| **ОПК ОС-2** | способность определять правовую природу общественных отношений, вычленять правовую составляющую в юридически значимых событиях и фактах, квалифицировать их | **ОПК ОС-2.1.2** | способность правильного процессуального оформления и закрепления юридических фактов |
| ПК-3 | способность осуществлять профессиональную деятельность на основе развитого правосознания, правового мышления и правовой культуры | ПК-3.1.6 | способность применять нормы действующего семейного, трудового и финансового законодательства, давать юридические заключения и консультации в различных правоотношениях опираясь на правовое сознание, правовое мышление и правовую культуру |

**Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования**

| **Этап освоения компетенции** | **Показатели оценивания** | **Критерии оценивания** | **Средства (методы) оценивания** |
|---|---|---|---|
| **ОПК ОС-2.1.2** | - грамотный анализ материалов юридической и судебной практики с целью принятия решений в точном соответствии с законом;<br>применение действующего законодательства в принятии решений о совершении конкретных юридических действий | – соотносит различные правовые явления, юридические факты, правовые нормы и правовые отношения;<br>– логически верно интерпретирует правовые явления;<br>интегрирует знания из разных областей юриспруденции для решения профессиональных задач в сфере юридической деятельности | Опрос<br>Тест<br>Кейс-задачи |
| ПК-3.1.6: | – применяются | – грамотно | Опрос |

| | | | |
|---|---|---|---|
| способность применять нормы действующего семейного, трудового и финансового законодательства, давать юридические заключения и консультации в различных правоотношениях опираясь на правовое сознание, правовое мышление и правовую культуру | нормы действующего семейного, трудового и финансового законодательства на правовое сознание, правовое мышление и правовую культуру;<br>– консультирование по вопросам различных правоотношений на основе правового мышления, сознания и культуры | применяет нормы действующего семейного, трудового и финансового законодательства на правовое сознание, правовое мышление и правовую культуру;<br>– уверено демонстрирует готовность к оказанию консультативной помощи по вопросам различных правоотношений на основе правового мышления, сознания и культуры | Тест<br>Кейс-задания |

**4.3.3. Типовые контрольные задания или иные материалы (типовые оценочные материалы), необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

**Примерные типовые билеты**

Билет 1.

1. Источники финансового права: понятие и виды.
2. Направления финансовой деятельности государства и муниципальных образований.
3. Задача: ООО «Лютик» предоставляет заем Иванову И.И., но требует от последнего предоставление обеспечения исполнения обязательств. Следует ли в данных отношениях применить источники финансового права и почему?

Билет 2.

1. Бюджетная система: понятие и состав.
2. Бюджетная классификация: понятие и состав.
3. Задача: ООО «Лютик» уплачивает административный штраф за нарушение за нарушение санитарно-эпидемиологических требований к организации питания населения в специально оборудованных местах (столовых, ресторанах, кафе, барах и других местах). Поступят ли эти денежные средства в бюджетную систему РФ и в качестве какого вида доходов бюджета?

Билет 3.

1. Налог: понятие и виды.
2. Элементы налогообложения.
3. Задача: ООО «Лютик» открыло филиал в ФРГ. Должно ли Общество платить все налоги, установленные в обоих государствах? Что может повлиять в такой ситуации на обязанность Общества по уплате налогов?

Билет 4.

1. Внешние ценные бумаги: общая характеристика.
2. Агенты валютного контроля: виды и полномочия.

3. Задача: Иванов И.И. передает Петрову П.П. 100 американских долларов и за это от последнего получает 6000 российских рублей. Дайте юридическую квалификацию данному факту и определите юридические последствия данной сделки.

Билет 5.

1. Правовые формы безналичных расчетов.
2. Национальная платежная система.
3. Задача: ООО «Лютик» снимает 150 000 рублей в наличной форме со своего расчетного счета для приобретения у АО «Ромашка» оргтехники для оборудования своего офиса. Дайте юридическую квалификацию данному факту и определите юридические последствия данной сделки.

**Примерные вопросы для экзамена**

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.

**Текущий контроль:**

**Критерии оценки тестирования.** Тестирование проводится по темам 1, 2 и реализуется на основе блока тестовых заданий.

***Оценочные параметры тестового задания***

| Длительность контроля - 15 мин | |
|---|---|
| Критерии оценки: | % правильных ответов |
| «5», если | 90-100 % |
| «4», если | 70-89 % |
| «3», если | 50-69 % |
| «2», если | менее 50 % |

**Критерии оценки опроса.** Опрос проводится по темам 3, 4 и реализуется на основе разноуровневых вопросов/заданий:

а) ***репродуктивного уровня***, позволяющие оценить и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины, понимание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины. Оценка знаний осуществляется на основании следующих *критериев:*

– точность воспроизведения учебного материала (воспроизведение терминов, алгоритмов, методик, правил, фактов и т.п.);

– точность в описании фактов, явлений, процессов с использованием терминологии;

– точность различения и выделения изученных материалов;

б) ***реконструктивного уровня***, позволяющие оценить и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с

формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей. *Критериями* оценки являются:

– продемонстрирована способность анализировать и обобщать информацию;

– продемонстрирована способность синтезировать на основе данных новую информацию;

– сделаны обоснованные выводы на основе интерпретации информации, разъяснения;

– установлены причинно-следственные связи, выявлены закономерности;

в) **творческого уровня**, позволяющие оценить и диагностировать умения интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения. *Критерии* оценки:

– продемонстрирована способность оценивать, делать заключения с учетом внутренних условий или внешних критериев;

– продемонстрирован междисциплинарный подход к решению задачи, осуществлена интеграция знаний из разных научных областей;

– сформулированы критерии для оценки, создана система доказательств, убедительно аргументирующая выводы, положенные в основу решения задачи.

| | |
|---|---|
| Оценка «5» | Ответ полный |
| Оценка «4» | Ответ содержит незначительные ошибки (или неполный) |
| Оценка «3» | Ответ обнаруживает знание и понимание большей части задания, но содержит явные ошибки (или не раскрывает всех важных аспектов вопросов) |

**Критерии оценки решения ситуационного (кейс) заданий:**

| Оценка | Критерии оценивания |
|---|---|
| Оценка 5 (Отлично) | изложение материала логично, грамотно, без ошибок;<br>свободное владение профессиональной терминологией;<br>умение высказывать и обосновать свои суждения;<br>студент дает четкий, полный, правильный ответ на теоретические вопросы;<br>студент организует связь теории с практикой. |
| Оценка 4 (Хорошо) | студент грамотно излагает материал; ориентируется в материале, владеет профессиональной терминологией, осознанно применяет теоретические знания для решения ситуационного (кейс) задания, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности;<br>ответ правильный, полный, с незначительными неточностями или недостаточно полный. |
| Оценка 3 (Удовлетворительно) | студент излагает материал неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения ситуационного (кейс) задания, не может доказательно обосновать свои суждения;<br>обнаруживается недостаточно глубокое понимание изученного материала. |
| Оценка 2 (Неудовлетворительно) | отсутствуют необходимые теоретические знания; допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл, не решено ситуационное (кейс) задание;<br>в ответе студента проявляется незнание основного материала учебной программы, допускаются грубые ошибки в изложении, |

| | |
|---|---|
| | не может применять знания для решения ситуационного (кейс) задания. |

**Пример практического задания (кейс-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.

### 4.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Оценивание обучающихся формированию соответствующих компетенций осуществляется в форме экзамена, который предполагает оценивание *знаний* с помощью устного собеседования по узловым вопросам и *умений* выполнять ситуационные (кейс) задания.

Знания и умения обучающегося на экзамене оцениваются как «неудовлетворительно», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично».

| Оценка | Критерии оценки | Результаты обучения |
|---|---|---|
| *Оценка «отлично»* выставляется обучающемуся, если его ответ является полным и не содержит ошибок. | Использование лекционного материала при ответе.<br>Использование дополнительного материала при ответе.<br>Объем и содержание ответа (знания, умения, навыки).<br>Ответы на дополнительные вопросы.<br>Личные качества студента, культура изложения: связность, четкость, логичность, грамотность и т.п.).<br>Решение практического задания.<br><br>При ответе соотносит различные правовые явления, юридические факты, правовые нормы и правовые отношения; логически верно интерпретирует правовые явления; делает адекватные выводы относительно тенденций развития юридической и судебной практики; правильно и полно отражает результаты профессиональной деятельности в юридической | • Знать основные положения методики применения информационной и библиографической культуры для решения задач профессиональной деятельности.<br>• Уметь грамотно заполнять и оформлять документы, используемые в профессиональной деятельности.<br>• Опыт профессиональной деятельности |
| *Оценка «хорошо»* выставляется обучающемуся, если он допускает незначительные ошибки или недочеты, которые исправляет самостоятельно или с помощью «наводящих» вопросов преподавателя | | |
| *Оценка «удовлетворительно»* выставляется обучающемуся, если он может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя, допускает ошибки, которые затрудняется исправить самостоятельно | | |

| | | |
|---|---|---|
| *Оценка «неудовлетворительно»* выставляется обучающемуся, который не обладает знаниями, умениями и навыками, формируемыми в процессе преподавания дисциплины | и иной документации; оперирует юридическими понятиями и категориями; анализирует юридические факты и возникающие в связи с ними правовые | |

**5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

К экзамену необходимо готовится целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней обучения по данной дисциплине. Попытки освоить дисциплину в период зачетно-экзаменационной сессии, как правило, показывают не слишком удовлетворительные результаты.

В самом начале освоения дисциплины познакомьтесь со следующей учебно-методической документацией:

- рабочей программой дисциплины;
- перечнем знаний, умений которыми обучающийся должен овладеть,
- тематическими планами занятий,
- контрольными мероприятиями,
- рекомендуемой литературой и электронными ресурсами,
- перечнем экзаменационных вопросов и заданий.

После этого у обучающегося должно сформироваться четкое представление об объеме и характере знаний, умений, которыми надо будет овладеть по дисциплине. Систематическое выполнение заданий учебной работы на лекциях и семинарских занятиях позволит успешно освоить дисциплину и создать хорошую базу для сдачи зачета.

Обучение предполагает контактную форму работы (лекционные, семинарские занятия, а также консультации) и самостоятельную работу обучающихся.

***5.1. Методические рекомендации по подготовке к лекционным и семинарским занятиям***

Дисциплина «Финансовое право» ориентирована на формирование у обучающихся представлений об особенностях правовых механизмов финансового обеспечения реализации задач государства и муниципальных образований, осуществлении финансовой деятельности государства и муниципальных образований, институтах бюджетного, налогового, валютного права, об осуществлении единой государственной денежно-кредитной политике Российской Федерации.

В связи с этим предполагается следующая последовательность в подготовке обучающихся к лекции:

- ознакомление с материалом предыдущей лекции;
- знакомство с тематикой предстоящей лекции (по тематическому плану, представленному в настоящей рабочей программе дисциплины);
- прочтение и анализ учебных пособий, учебников, научных статей по теме предстоящего лекционного занятия;
- подготовить вопросы, которые вы предполагаете задать лектору по проблеме предстоящей лекции.

Задачи семинарских занятий заключаются в изучении финансово-правовых институтов и понятийного аппарата Финансового права РФ, рассмотрении сложившейся практики правового регулирования финансовой деятельности государства и муниципальных образований, формировании умений самостоятельной работы с правовыми актами, ознакомлении с основными современными концепциями государственной политики в финансовой сфере и перспективами ее развития, изучении видов государственного контроля в сфере финансов (в частности, при перемещении через таможенную границу соответствующих объектов), анализе правоприменительной практики органов государственной власти и местного самоуправления в области финансового обеспечения решения задач, стоящих перед государством и муниципальными образованиями, содействии формированию у обучающихся юридического мышления как основы правовой культуры, а также навыков публичных выступлений.

***Вопросы для самостоятельной подготовки к семинарским занятиям***

**Тема 1. Основные положения финансового права**

Вопросы к семинарскому занятию:

**1.** Понятие «финансы» в экономической и юридической литературе.
**2.** Финансовая система РФ: понятие и структура.
**3.** Система денежных фондов государства.
**4.** Финансовая деятельность государства и муниципальных образований: понятие и цели.
**5.** Система субъектов, осуществляющих финансовую деятельность государства.
**6.** Направления и методы финансовой деятельности государства.
**7.** Предмет и метод Финансового права РФ.
**8.** Принципы Финансового права РФ.
**9.** Место Финансового права в системе права РФ.
**10.** Источники Финансового права РФ.
**11.** Соотношение понятий Финансового права РФ как отрасли права, как отрасли юриспруденции, как учебной дисциплины.
**12.** Система финансового права: понятие и структура.
**13.** Финансово-правовые нормы: понятие и особенности.
**14.** Классификация финансово-правовых норм.
**15.** Субъекты Финансового права РФ и финансово-правовых отношений.
**16.** Объекты финансово-правовых отношений.
**17.** Виды финансово-правовых отношений.
**18.** Юридические факты в Финансовом праве РФ.
**19.** Государственный финансовый контроль: понятие, цели и содержание.
**20.** Особенности муниципального финансового контроля.
**21.** Формы, методы и виды государственного финансового контроля.
**22.** Виды субъектов государственного финансового контроля.
**23.** Правовое положение субъектов государственного финансового контроля.
**24.** Виды юридической ответственности, предусмотренные за правонарушения в сфере Финансового права РФ.
**25.** Понятие, признаки и принципы финансово-правовой ответственности.
**26.** Юридический состав нарушения норм Финансового права РФ.
**27.** Виды, функции и характеристики финансово-правовых санкций.
**28.** Реализация юридической ответственности, предусмотренной нормами Финансового права РФ.

**Тема 2. Бюджетное право как подотрасль Финансового права РФ**

Вопросы к семинарскому занятию:

1. Понятие и предмет Бюджетного права РФ.
2. Понятие «бюджет».
3. Принципы Бюджетного права РФ.
4. Источники Бюджетного права РФ.
5. Бюджетное устройство: понятие и связь с государственным устройством.
6. Структура бюджетной системы РФ.
7. Государственные внебюджетные фонды.
8. Принципы построения бюджетной системы РФ.
9. Бюджетная классификация РФ: понятие и состав.
10. Бюджетные полномочия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований
11. Доходы бюджетов: понятие и виды.
12. Особенности состава доходов различных элементов бюджетной системы РФ.
13. Расходы бюджетов: понятие и особенности.
14. Виды бюджетных ассигнований.
15. Реестры расходных обязательств.
16. Казначейское исполнение бюджетов.
17. Бюджетное финансирование.
18. Резервные фонды.
19. Нефтегазовые доходы федерального бюджета: понятие и виды.
20. Сбалансированность бюджетов.
21. Дефицит бюджетов.
22. Понятие и виды источников финансирования дефицита бюджетов.
23. Особенности состава источников финансирования дефицита бюджетов в зависимости от уровня бюджетной системы.
24. Понятие и структура государственного долга Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципального долга.
25. Управление государственным и муниципальным долгом.
26. Понятие и виды внешних долговых требований Российской Федерации.
27. Особенности обслуживания и погашения внешних долговых требований Российской Федерации.
28. Понятие и формы межбюджетных трансфертов.
29. Условия предоставления межбюджетных трансфертов.
30. Понятие и принципы бюджетного процесса в РФ.
31. Участники бюджетного процесса: виды и полномочия.
32. Стадии бюджетного процесса.
33. Понятие и основания ответственности за нарушения бюджетного законодательства РФ.
34. Понятие и виды мер, применяемых за нарушения бюджетного законодательства.
35. Полномочия органов исполнительной власти в области применения мер принуждения за нарушения бюджетного законодательства

**Тема 3. Налоговое право как подотрасль Финансового права РФ**

Вопросы к семинарскому занятию:

1. Налоговое право РФ как подотрасль Финансового права РФ.
2. Понятия и сущность налогов и сборов.
3. Понятие и источники Налогового права РФ.
4. Налоговые правоотношения: понятие и особенности.
5. Участники налоговых правоотношений и их правовое положение.
6. Система налогов и сборов в РФ: структура, принципы организации и функционирования.

7. Правовые основы порядка установления налогов и сборов.
8. Законодательные ограничения для установления налогов и сборов.
9. Элементы налогообложения (объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога).
10. Налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.
11. Специальные налоговые режимы: понятие и виды.
12. Правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
13. Порядок исчисления и уплаты налогов и сборов.
14. Взыскание налога, сбора, а также пеней, штрафа.
15. Исполнение обязанности по уплате налога или сбора в особых случаях.
16. Изменение срока уплаты налога и сбора, а также пени.
17. Требование об уплате налогов и сборов.
18. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
19. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм
20. Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах РФ.
21. Общие положения о налоговом контроле.
22. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.
23. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
24. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.

**Тема 4. Валютное право как подотрасль Финансового права РФ**

Вопросы к семинарскому занятию:

1. Объекты валютных операций.
2. Резиденты и нерезиденты.
3. Виды валютных операций.
4. Ограничения в валютных правоотношениях.
5. Валютное регулирование: сущность и органы.
6. Валютный контроль.
7. Система субъектов, осуществляющих валютный контроль и их правовое положение.

**Тема 5. Правовые основы денежного обращения в России**

Вопросы к семинарскому занятию:

**1.** Правовые основы в разработке и реализации Единой государственной денежно-кредитной политики РФ.
**2.** Направления Единой государственной денежно-кредитной политики РФ.
**3.** Понятие и источники правого регулирования денежного обращения в Российской Федерации.
**4.** Проблемы и перспективы развития Единой государственной денежно-кредитной политики РФ.
**5.** Организационно-правовые основы ПОД/ФТ.
**6.** Основные обязанности организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом.
**7.** Международное сотрудничество в сфере ПОД/ФТ.

***5.2. Методические рекомендации к самостоятельной работе***

Самостоятельная работа обучающихся направлена на решение следующих задач:

- изучение финансово-правовых институтов и понятийного аппарата Финансового права РФ;
- рассмотрение сложившейся практики правового регулирования финансовой деятельности государства и муниципальных образований;

- формирование умения самостоятельной работы с нормативной правовой базой с учетом ее постоянного изменения и обновления;
- ознакомление с основными современными концепциями государственной политики в финансовой сфере и перспектив ее развития;
- изучение виды государственного контроля в сфере финансов, в частности, при перемещении через таможенную границу иностранной валюты, валюты Российской Федерации, внешних и внутренних ценных бумаг, драгоценных металлов и драгоценных камней;
- анализ правоприменительной практики органов государственной власти и местного самоуправления в области финансового обеспечения решения задач, стоящих перед государством и муниципальными образованиями;
- содействие формированию юридического мышления как основы правовой культуры в целом;
- формирование навыков публичных выступлений;
- воспитание уважения к закону, правам и свободам личности, нетерпимости к коррупционному и иному преступному поведению.

**6. Основная и дополнительная учебная литература, необходимая для освоения дисциплины, ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

**6.1. Основная литература**

1. 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.

2. Финансовое право: учебник / под общ. Ред. Э. Д. Соколовой; отв. Ред. А. Ю. Ильин. М.: Проспект, 2019. 592 с. ISBN 5392284272. Режим доступа: http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=CMB&n=18738#03371288260424098.

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. Режим доступа: https://www.biblio-online.ru./book/F8326E1F-41A6-4E2C-8599-3EC8655F8FE6?utm_campaign=rpd&utm_source=web&utm_content=d98f564cad6bb32e59a56360e432061a

4. Финансовое право России : учебник для прикладного бакалавриата / М. В. Сенцова [и др.] ; отв. Ред. М. В. Сенцова. — 5-е изд., перераб. И доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 388 с. — (Серия : Бакалавр. Прикладной курс). — ISBN 978-5-534-01337-5. Режим доступа: https://www.biblio-online.ru./book/EEB6AEFE-B959-4BC2-9E84-1B6C3ABF5ACB?utm_campaign=rpd&utm_source=web&utm_content=d98f564cad6bb32e59a56360e432061a

**6.2. Дополнительная литература:**

1. Бюджетное право: учебник / под ред. И. А. Цинделиани. М.: Проспект, 2018. 400 с. ISBN: 9785392219261. Режим доступа: http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=1144116376009554727747649994&cacheid=BC83B73D6ED8AEE9B22D474BB1

D12E3C&mode=splus&base=CMB&n=18602&rnd=FEDBC3500EDA1173347C65B2484E93E1#1u6c17hs7km.

2. Крохина, Ю. А. Бюджетное право России : учебник для бакалавриата и магистратуры / Ю. А. Крохина. — 6-е изд., перераб. И доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 345 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-11136-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/444531

3. 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. Режим доступа: https://www.biblio-online.ru./book/CE8E0F30-133C-4423-8A76 -3BB00698EEFA? utm_campaign=rpd&utm_source=web&utm_content=d98f564cad6bb32e59a56360e432061a

4. Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для академического бакалавриата / Ю. А. Крохина. — 9-е изд., перераб. И доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 464 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-11137-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/444533

5. Вопросы налогового права в судебной практике Верховного Суда Российской Федерации: Учебное пособие. Под ред. И.А. Цинделиани. Москва: Проспект, 2019. https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi? req=doc&cacheid=150100C9F4DAA82A5273F383602E5549&SORTTYPE=0&BASENODE=32799&ts=1519417705017536484863355 15&base=CMB&n=18756&rnd=D446589F0A8748291787E2822FCC0AB0#7u37b3tzvh8

6. Тютин Д.В. Налоговое право: Курс лекций. КонсультантПлюс, 2017. https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi? req=doc&cacheid=150100C9F4DAA82A5273F383602E5549&SORTTYPE=0&BASENODE=32799&ts=1519417705017536484863355 15&base=CMB&n=18333&rnd=D446589F0A8748291787E2822FCC0AB0#36i50ci98aw

7. Валютное право : учебник для академического бакалавриата / Ю. А. Крохина [и др.] ; под редакцией Ю. А. Крохиной. — 7-е изд., перераб. И доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 405 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-10994-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/444532

7. Валютное право : учебник и практикум для вузов / Г. Ф. Ручкина [и др.] ; под редакцией Г. Ф. Ручкиной. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 232 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12508-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/447665

8. 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. Режим доступа: https://www.biblio-online.ru./book/9DBB8B82-C973-4270-AC65-33392A1E166B? utm_campaign=rpd&utm_source=web&utm_content=d98f564cad6bb32e59a56360e432061a

9. Гузнов, А. Г. Регулирование, контроль и надзор на финансовом рынке в Российской Федерации : учебное пособие для вузов / А. Г. Гузнов, Т. Э. Рождественская. — 2-е изд., испр. И доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 500 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09973-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/452365

**6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.**

**Тема 1. Основные положения финансового права**

1. 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.

2. Финансовое право: учебник / под общ. ред. Э. Д. Соколовой; отв. ред. А. Ю. Ильин. М.: Проспект, 2019. 592 с. ISBN 5392284272. Режим доступа: http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=CMB&n=18738#03371288260424098.

3. Тосунян Г.А., Викулин А.Ю. Финансовое право. Конспекты лекций и схемы. М., 2001.

4. Запольский С.В. Дискуссионные вопросы теории финансового права: Монография. М., РАП, Эксмо, 2008. 160 с.

5. Рукавишникова И. В. Метод финансового права / отв.ред. Химичева Н. И. Изд. 2-е, перераб., доп. М., 2006.

6. Соколова Э. Д. Правовое регулирование финансовой деятельности государства и муниципальных образований. М., 2009.

**Тема 2. Бюджетное право как подотрасль Финансового права РФ**

1. 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.

2. Финансовое право: учебник / под общ. ред. Э. Д. Соколовой; отв. ред. А. Ю. Ильин. М.: Проспект, 2019. 592 с. ISBN 5392284272. Режим доступа: http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=CMB&n=18738#03371288260424098.

3. Бюджетное право: учебник / под ред. И. А. Цинделиани. М.: Проспект, 2018. 400 с. ISBN: 9785392219261. Режим доступа: http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=11441163760095547277476499 94&cacheid=BC83B73D6ED8AEE9B22D474BB1D12E3C&mode=splus&base=CMB&n=18602&rnd=FEDBC3500EDA1173347C65B2484E93E1#1u6c17hs7km.

4. Крохина Ю. А. Бюджетное право России: учебник для бакалавриата и магистратуры. 5-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2019. 328 с. Режим доступа: https://biblio-online.ru/bcode/431149.

5. Комягин Д. Л. Бюджетное право: учебник для вузов. М.: Изд. дом ВШЭ, 2017. 592 с.

6. Гуринович А. Г. Правовое регулирование бюджетного процесса: учебник для бакалавриата и магистратуры. М.: Юрайт, 2017. 269 с. (Серия: Бакалавр и магистр. Модуль.). ISBN 978-5-9916-9683-8. Режим доступа: https://www.biblio-online.ru./book/CE8E0F30-133C-4423-8A76-3BB00698EEFA?utm_campaign=rpd&utm_source=web&utm_content=d98f564cad6bb32e59a56360e432061a.

7. Запольский С.В. Дискуссионные вопросы теории финансового права: Монография. М., РАП, Эксмо, 2008. 160 с.

8. Соколова Э. Д. Правовое регулирование финансовой деятельности государства и муниципальных образований. М., 2009.

**Тема 3. Налоговое право как подотрасль Финансового права РФ**

1. 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.

2. Финансовое право: учебник / под общ. ред. Э. Д. Соколовой; отв. ред. А. Ю. Ильин. М.: Проспект, 2019. 592 с. ISBN 5392284272. Режим доступа: http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=CMB&n=18738#03371288260424098.

3. Винницкий Д. В. Налоговое право: учебник для академического бакалавриата. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2017. 360 с. (Серия: Бакалавр. Академический курс). ISBN 978-5-534-00212-6.

4. Соколова Э. Д. Правовое регулирование финансовой деятельности государства и муниципальных образований. М., 2009.

**Тема 4. Валютное право как подотрасль Финансового права РФ**

1. 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.

2. Финансовое право: учебник / под общ. ред. Э. Д. Соколовой; отв. ред. А. Ю. Ильин. М.: Проспект, 2019. 592 с. ISBN 5392284272. Режим доступа: http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=CMB&n=18738#03371288260424098

3. Валютное право: учебник для академического бакалавриата / под ред. Ю. А. Крохиной. 6-е изд., перераб. и доп. М. : Издательство Юрайт, 2017. 399 с. (Серия: Бакалавр. Академический курс). ISBN 978-5-534-03340-3.

4. Тосунян Г.А., Викулин А.Ю. Финансовое право. Конспекты лекций и схемы. М., 2001.

**Тема 5. Правовые основы денежного обращения в России**

1. 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.

2. Финансовое право: учебник / под общ. ред. Э. Д. Соколовой; отв. ред. А. Ю. Ильин. М.: Проспект, 2019. 592 с. ISBN 5392284272. Режим доступа: http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=CMB&n=18738#03371288260424098

3. Валютное право: учебник для академического бакалавриата / под ред. Ю. А. Крохиной. 6-е изд., перераб. и доп. М. : Издательство Юрайт, 2017. 399 с. (Серия: Бакалавр. Академический курс). ISBN 978-5-534-03340-3.

4. Гейвандов Я. А. Денежная эмиссия в России как важнейшее направление единой государственной денежно-кредитной политики// Государство и право. 2004. №5.

5. Гейвандов Я. А. Социальные и правовые основы банковской системы Российской Федерации. М., 2003.

6. Узденов Ш. Ш. К вопросу о формировании в России финансового мегарегулятора. Юрист. 2013 г., № 20.

**6.4. Нормативные правовые документы.**

1. Конституция Российской Федерации. Принята всенародным голосованием 12.12.1993 (с учетом поправок, внесенных Законами Российской Федерации о поправках к Конституции Российской Федерации от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ и от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // Российская газета, 2009, 21 января.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998, № 31. Ст. 3823.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-Ф // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998, № 31. Ст. 3824.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-Ф // Собрание законодательства Российской Федерации. 2000, № 32. Ст. 3340.

5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ // Российская газета. 2001, 31 дек.
6. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, подписанному в г. Москве 11.04.2017) // Официальный сайт Евразийского экономического союза http://www.eaeunion.org/, 12.04.2017.
7. Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996, № 17. Ст. 1918.
8. Федеральный конституционный закон от 17.12.1997 № 2-ФКЗ «О Правительстве Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации. 1997, № 51. Ст. 5712.
9. Федеральный закон от 29.07.1998 № 136-ФЗ «Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг» // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998, № 31. Ст. 3814.
10. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» // Российская газета. 2001, 9 авг.
11. Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» // Российская газета. 2002, 13 июля.
12. Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2002, № 48. Ст. 4746.
13. Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2003, № 50. Ст. 4859.
14. Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2013, № 14. Ст. 1649.
15. Иные нормативные правовые акты, являющиеся источниками Финансового права РФ.

**6.5. Интернет-ресурсы.**

1. Официальный сайт Президента Российской Федерации www.kremlin.ru
2. Сервер органов государственной власти Российской Федерации www.gov.ru
3. Официальный сайт СПС «КонсультантПлюс» www.consultant.ru
4. Электронная библиотека диссертаций Российской государственной библиотеки http://diss.rsl.ru
5. Электронная библиотека образовательных и научных изданий www.iqlib.ru
6. Университетская информационная система Россия. УИС РОССИЯ. http://www.cir.ru
7. Официальный сайт Правительства РФ (www.правительство.рф или www.government.ru).
8. Официальный сайт Центрального банка РФ (www.cbr.ru).
9. Официальный интернет-портал правовой информации (http://pravo.gov.ru/)
10. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации (http://minfin.rinet.ru/)
11. Официальный сайт Федеральной налоговой службы (http://www.nalog.ru)
12. Официальный сайт Федеральное казначейства (www.roskazna.ru)
13. Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации (www.economy.gov.ru)
14. Официальный сайт Федеральной таможенной службы (www.customs.ru)
15. Официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации (http://www.ach.gov.ru/)
16. Официальный сайт Российской государственной библиотеки (http://www.rsl.ru/)

## 7. Материально-техническая база, информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

1. Специализированные залы для проведения лекций и аудитории для проведения семинарских и практических занятий с использованием мультимедийного оборудования и возможностью прямого выхода в сеть Интернет.

2. Специализированная мебель и оргсредства: аудитории и компьютерные классы, оборудованные посадочными местами.

3. Технические средства обучения: Персональные компьютеры; компьютерные проекторы; звуковые динамики; программные средства, обеспечивающие просмотр видеофайлов в форматах AVI, MPEG-4, DivX, RMVB, WMV.

4. Лицензионные электронные ресурсы: Windows, Microsoft Office (Excel, InfoPath, PowerPoint, Publisher, Word).

5. Информационные справочно-поисковые системы: «Консультант Плюс», «Гарант».