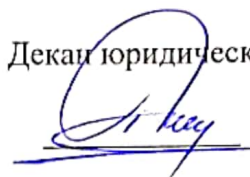


МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ
Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова

Кафедра трудового и финансового права

УТВЕРЖДАЮ

Декан юридического факультета



А.В. Иванчин

« 24 » мая 2023 г.

Рабочая программа дисциплины

«Финансовое право»

Направление подготовки
40.03.01 Юриспруденция

Направленность (профиль) «Юриспруденция»

Форма обучения
очная, очно-заочная

Программа одобрена
на заседании кафедры
(протокол от 13 апреля 2023 г. № 8)

Программа одобрена НМК
юридического факультета
(протокол от 4 мая 2023 г. № 3)

Ярославль
2023

1. Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины «Финансовое право» являются:

а) получение знаний об основных понятиях и конструкциях финансового права, финансово-правовых институтах, тенденциях судебной и иной правоприменительной практики по финансово-правовым спорам;

б) приобретение навыков системного анализа нормативно-правовых предписаний в области финансово-правового регулирования и финансового законодательства в целом, их эффективности, взаимосвязи с правовыми нормами других отраслей законодательства, а также проектировании финансово-правовых норм;

в) формирование навыков по применению финансово-правовых норм к конкретным ситуациям.

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Финансовое право относится к обязательной части образовательной программы.

Финансовое право тесно связано с другими дисциплинами. Приступая к изучению финансового права, студент должен владеть знаниями и умениями, полученными в процессе изучения общетеоретических и отраслевых дисциплин: теория государства и права, административное право, гражданское право, уголовное право. Поскольку изучение гражданского и уголовного права осуществляется параллельно с финансовым правом, информация по указанным дисциплинам осваивается студентами в системной взаимосвязи (в частности, по вопросам административной и уголовной ответственности за нарушение в финансовой сфере; разграничения финансовых полномочий государства и муниципальных образований и др.).

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих элементов компетенций в соответствии с ФГОС ВО, ООП ВО и приобретения следующих знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности:

| Формируемая компетенция (код и формулировка) | Индикатор достижения компетенции (код и формулировка) | Перечень планируемых результатов обучения |
|---|--|--|
| Общепрофессиональные компетенции | | |
| ОПК-2 - Способен применять нормы материального и процессуального права при решении задач профессиональной деятельности | И-ОПК-2.1 – Понимает особенности различных форм реализации финансового права, устанавливает фактические обстоятельства, имеющие юридическое значение для финансово-правовой сферы | Знает механизм финансово-правового регулирования, систему форм реализации финансового права, их соотношение Умеет выявлять в конкретной жизненной ситуации факты и обстоятельства, имеющие юридическое значение для финансово-правовой сферы Владеет навыками юридического анализа фактических обстоятельств, имеющих финансово-правовое значение |
| | | |

| | | |
|--|---|---|
| | <p>И-ОПК-2.2 – Определяет характер правоотношения и подлежащие применению нормы финансового, а также административного и уголовного права (в части обеспечения реализации и охраны бюджетных, налоговых, валютных и иных прав участников финансовых правоотношений), нормы гражданско-процессуального и арбитражно-процессуального права (в части судебной защиты прав и интересов в финансово-правовой сфере)</p> | <p>Знает систему российского и международного права, международно-правовые стандарты обеспечения, охраны и защиты финансовых прав и интересов, межотраслевое (с гражданским, административным, уголовным, гражданско-процессуальным и арбитражно-процессуальным правом) и внутриотраслевое взаимодействие норм финансового права, принципы финансового права</p> <p>Умеет анализировать природу конкретного финансового правоотношения, юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства, имеющие значение для финансово-правовой сферы</p> <p>Владет навыками анализа нормативных правовых актов для целей их применения в сфере финансового права и смежных с ним отраслях, содержащих нормы об обеспечении, охране и защите финансово прав и интересов</p> |
| | <p>И-ОПК-2.3 – Принимает юридически значимые решения по вопросам применения финансового права и смежных с ним отраслей, содержащих нормы об обеспечении, охране и защите финансовых прав и интересов, оформляет их в точном соответствии с нормами действующего финансового, гражданско-процессуального и арбитражно-процессуального законодательства</p> | <p>Знает признаки, стадии, формы правоприменения финансового и смежного с ним законодательства</p> <p>Умеет применять финансово-правовые нормы, а также нормы смежных отраслей российского права в конкретной жизненной ситуации финансовой сферы</p> <p>Владет навыками принятия и обоснования решения о реализации норм финансового права и смежных с ним отраслей, содержащих нормы об обеспечении, охране и защите прав и интересов субъектов финансово-правовой сферы</p> |
| | <p>И-ОПК-3.1 – Принимает участие в проведении юридической экспертизы нормативных правовых актов в финансовой сфере, актов применения норм финансового права и</p> | <p>Знает основные положения юридической науки в целом, а также науки финансового права, сущность и содержание основных финансово-правовых категорий, институтов, правовых статусов субъектов финансовых правоотношений, а</p> |

| | | |
|---|--|---|
| <p>ОПК-3 - Способен участвовать в экспертной юридической деятельности в рамках поставленной задачи</p> | <p>смежных с ним отраслей права, в том числе в целях выявления в них положений, не соответствующих действующему финансовому законодательству и смежному с ним, содержащему нормы об обеспечении, охране и защите прав и интересов в финансово-правовой сфере</p> | <p>также иных правовых категорий и конструкций (договор, юридическая ответственность, принуждение, санкции и т.д.), имеющих прямое или косвенное отношение к финансово-правовой сфере Умеет анализировать различные финансово-правовые явления, юридические факты, правовые нормы и правовые отношения в сфере финансовой деятельности государства и муниципальных образований; выявлять в нормативных и иных финансово-правовых актах, а также актах смежных отраслей законодательства и правоприменения - положения, не соответствующих Конституции РФ, действующему финансовому законодательству Владеет навыками подготовки квалифицированных юридических заключений и консультаций по финансово-правовым вопросам.</p> |
| <p>ОПК-4 - Способен профессионально толковать нормы права</p> | <p>И-ОПК-4.1 – Понимает сущность и значение толкования норм финансового права и смежных с ним отраслей, содержащих нормы об обеспечении, охране и защите финансовых прав и интересов; использует различные приемы и способы толкования указанных норм права для уяснения и разъяснения их смысла и содержания</p> | <p>Знает основные положения теории права, финансового права и смежных с ним отраслей о толковании норм права, обеспечивающих реализацию, охрану, защиту прав и интересов субъектов финансовых отношений Умеет применять все виды, формы, способы толкования норм финансового права и смежных с ним отраслей, содержащих нормы об обеспечении, охране и защите финансовых прав и интересов, для уяснения их смысла Владеет умением довести смысл норм финансового права и смежных с ним отраслей права до всех субъектов правоприменения в сфере финансовой деятельности государства и муниципальных образований.</p> |
| | | <p>Знает систему российского права и законодательства, экономические, политические, социальные, криминологические факторы, влияющие на формирование</p> |

| | | |
|---|---|---|
| <p>ОПК-6 - Способен участвовать в подготовке проектов нормативных правовых актов и иных юридических документов</p> | <p>И-ОПК-6.1 – Определяет необходимость подготовки нормативных правовых актов и иных юридических документов и их отраслевую принадлежность для оптимизации правового регулирования финансовых правоотношений</p> | <p>финансового права и смежных с ним отраслей права, содержащих нормы об обеспечении, охране и защите финансовых прав и интересов</p> <p>Умеет выявлять необходимость нормативного либо индивидуального правового регулирования в сфере финансовой деятельности государства и муниципальных образований</p> <p>Владеет навыками обоснования необходимости подготовки нормативных правовых актов и иных юридических документов для повышения эффективности реализации и защиты прав, а равно интересов субъектов финансовых правоотношений, определения их отраслевой принадлежности.</p> |
| | <p>И-ОПК-6.2 – Выделяет особенности различных видов нормативных правовых актов и иных юридических документов, обеспечивающих эффективную реализацию, охрану и защиту прав, а равно интересов субъектов финансовых правоотношений</p> | <p>Знает особенности различных видов нормативных правовых актов и иных юридических документов, обеспечивающих эффективную реализацию, охрану и защиту прав, а равно интересов субъектов финансовых правоотношений</p> <p>Умеет учитывать особенности различных видов нормативных правовых актов и иных юридических документов, обеспечивающих реализацию, охрану и защиту прав, а равно интересов субъектов финансовых правоотношений, - при их подготовке</p> <p>Владеет технологиями анализа правовых документов с учетом их особенностей и оптимального обеспечения реализации, охраны и защиты прав, интересов субъектов финансовых правоотношений</p> |
| | <p>И-ОПК-6.3 – Применяет правила юридической техники для подготовки нормативных правовых актов и иных юридических документов в финансово-правовой сфере</p> | <p>Знает правила и приемы юридической техники в целом, а равно применительно к финансово-правовой сфере</p> <p>Умеет использовать правила и приемы юридической техники в текстах нормативных правовых актов и иных юридических документов, обеспечивающих реализацию, охрану и защиту прав,</p> |

| | | |
|--|---|--|
| | | <p>интересов субъектов финансовых правоотношений</p> <p>Владеет навыками написания текста нормативного правового акта и иного юридического документа в финансово-правовой сфере</p> |
| Профессиональные компетенции | | |
| <p><i>Нормотворческий тип профессиональной деятельности</i></p> <p>ПК-1 - Способен участвовать в разработке нормативных правовых актов в соответствии с профилем своей профессиональной деятельности</p> | <p>И-ПК-1.1 – Определяет необходимость подготовки нормативных правовых актов и иных юридических документов в сфере правового регулирования финансовых отношений</p> | <p>Знает законодательство в сфере финансовой деятельности государства и муниципальных образований, экономические, политические, социальные, криминологические факторы, влияющие на формирование финансового законодательства</p> <p>Умеет определять наличие пробела, коллизии, требующих нормативного правового регулирования в сфере финансовой деятельности государства и муниципальных образований</p> <p>Владеет навыками обоснования необходимости подготовки нормативных правовых актов в финансово-правовой сфере</p> |
| | <p>И-ПК-1.2 – Применяет правила юридической техники для подготовки нормативных правовых актов в сфере правового регулирования финансовых отношений</p> | <p>Знает правила и приемы юридической техники, применяемые в нормативных финансово-правовых</p> <p>Умеет использовать правила и приемы юридической техники в текстах нормативных финансово-правовых актов</p> <p>Владеет навыками написания текста нормативного правового акта в финансово-правовой сфере и проведения процедуры его вступления в силу</p> |
| <p><i>Правоприменительный тип профессиональной деятельности</i></p> <p>ПК-2 - Способен применять виды, формы, способы толкования, конкретизации правовых норм и правоотношений, применять аналогию права и аналогию</p> | <p>И-ПК-2.1 – Использует различные виды, формы и способы толкования, конкретизации норм финансового права и смежных с ним отраслей, применяет аналогию права и аналогию закона в сфере финансовой деятельности государства и муниципальных образований</p> | <p>Знает виды, формы, способы толкования, конкретизации финансово-правовых норм, правила применения аналогии права и аналогии закона в сфере финансовой деятельности государства и муниципальных образований</p> <p>Умеет применять все виды, формы, способы толкования норм финансового права и смежных с ним отраслей права</p> <p>Владеет умением уяснять смысл норм финансового права и смежных</p> |

| | | |
|--|---|--|
| закона | | с ним отраслей права, применять аналогию закона и аналогию права в финансово-правовой сфере |
| <p><i>Правоприменительный тип профессиональной деятельности</i></p> <p>ПК-3 – Способен системно анализировать и применять нормы права к конкретным жизненным ситуациям</p> | <p>И-ПК-3.1 – Выявляет юридически значимые факты, определяет характер правоотношений в сфере финансовой деятельности государства и муниципальных образований, а равно подлежащие применению нормы финансового, административного, муниципального права, гражданско-процессуального и арбитражно-процессуального права, принимает юридически значимые решения в точном соответствии с законодательством</p> | <p>Знает финансовое и смежное с ним законодательство, а равно особенности правоотношений в сфере финансовой деятельности государства и муниципальных образований;</p> <p>Умеет юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства в ходе реализации, охраны и защиты прав, интересов субъектов финансовых и смежных правоотношений;</p> <p>Владеет навыками анализа нормативных финансово-правовых актов для целей их применения к конкретным ситуациям в финансово-правовой сфере</p> |
| | <p>И-ПК-3.2 – Формирует и аргументирует собственную позицию при решении задач в финансово-правовой сфере, используя юридически значимую информацию</p> | <p>Знает логические, психологические и правовые основы формирования решения спорных вопросов финансово-правовой сфере, правила аргументации</p> <p>Умеет логически правильно изложить принятое решение по вопросам финансово-правовой деятельности субъектов правоотношений, а равно его аргументацию</p> <p>Владеет навыками формулирования правовых выводов на основе информации, имеющей юридическое значение для регламентации финансовых правоотношений</p> |
| <p><i>Правоохранительный тип профессиональной деятельности</i></p> <p>ПК-6 – Способен выявлять, пресекать, раскрывать и расследовать преступления и иные правонарушения</p> | <p>И-ПК-6.1 – Осуществляет оперативно-розыскную, административную и уголовно-процессуальную деятельность по выявлению, пресечению, раскрытию и расследованию финансовых правонарушений</p> | <p>Знает оперативно-розыскное и процессуальное законодательство в сфере расследования финансовых правонарушений;</p> <p>криминалистическую технику, тактику и методику</p> <p>Умеет анализировать фактические обстоятельства и применять законодательство о пресечении, раскрытии и расследовании финансовых правонарушений</p> |

| | | |
|---|--|--|
| | | Владеет навыками применения криминалистической техники; методикой расследования финансовых преступлений и тактикой производства следственных действий |
| <p><i>Экспертно-консультационный тип профессиональной деятельности</i></p> <p>ПК-8 – Способен принимать участие в проведении юридической экспертизы проектов нормативных правовых актов</p> | <p>И-ПК-8.1 – Проводит аналитические исследования в области финансового права и иных отраслей, обеспечивающих охрану и защиту финансовых прав, интересов субъектов правоотношений</p> | <p>Знает методологию и методику научных исследований в области финансового права и смежных с ним отраслей права, законодательства</p> <p>Умеет применять общенаучные и частнонаучные методы исследования финансово-правовой сферы</p> <p>Владеет навыками анализа юридических текстов и юридической практики в сфере финансовой деятельности государства и муниципальных образований</p> |
| | <p>И-ПК-8.2 – На основе анализа правовых явлений проводит экспертизу проектов нормативных правовых актов, в том числе антикоррупционную экспертизу, обеспечивающих реализацию, охрану и защиту прав и интересов субъектов финансовых правоотношений</p> | <p>Знает правила проведения экспертизы проектов нормативных правовых актов; критерии экспертизы, в том числе для финансово-правовой сферы</p> <p>Умеет анализировать текст проекта нормативного правового акта и его экономическое и социальное обоснование – для целей оптимизации финансового и смежного законодательства</p> <p>Владеет методикой проведения экспертизы проектов нормативных правовых актов, в том числе антикоррупционной экспертизы в финансово-правовой сфере</p> |
| <p><i>Экспертно-консультационный тип профессиональной деятельности</i></p> <p>ПК-9 – Способен давать квалифицированные юридические заключения и консультации в конкретных видах юридической деятельности</p> | <p>И-ПК-9.1 – Анализирует конкретные жизненные ситуации в финансово-правовой сфере, выявляя юридически значимые факты, находит финансово-правовые нормы и нормы смежных отраслей права, подлежащие применению и на этой основе готовит юридические заключения, дает юридические консультации по финансово-правовым вопросам</p> | <p>Знает место финансового права в системе российского права, особенности его взаимодействия с другими отраслями права, нормы финансового права, смежных отраслей права, содержащих положения, направленные на обеспечение и защиту прав субъектов финансовой сферы, нормы гражданско-процессуального и арбитражно-процессуального права, регламентирующие особенности разрешения финансово-правовых споров</p> |

| | | |
|--|--|--|
| | | <p>Умеет оказывать квалифицированную юридическую помощь в финансово-правовой сфере</p> <p>Владеет навыками подготовки квалифицированного юридического заключения и консультации в финансово-правовой сфере</p> |
|--|--|--|

4. Объем, структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц, 180 акад. часов.

Очная форма

| № п/п | Темы (разделы) дисциплины, их содержание | Семестр | Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах) | | | | | | Формы текущего контроля успеваемости | Форма промежуточной аттестации (по семестрам) |
|----------|---|---------|---|--------------|--------------|--------------|-----------------------------|---------------------------|---|--|
| | | | Контактная работа | | | | | | | |
| | | | лекции | практические | лабораторные | консультации | аттестационные испытания | самостоятельная работа | | |
| 1. | Финансовое право как публичная отрасль права | 5 | 4 | 4 | | 1 | | 6 | Опрос, дискуссия. Самостоятельная работа. | |
| 2. | Финансовое право как наука | 5 | 2 | 2 | | 1 | | 6 | Реферат | |
| 3. | Финансовый публичный контроль и ответственность за нарушение финансового законодательства | 5 | 4 | 6 | | 1 | | 6 | Решение казусов, ролевая игра | |
| 4. | Бюджетное право | 5 | 6 | 6 | | 1 | | 10 | Деловая (ролевая) игра, тестирование, решение казусов Самостоятельная работа | |
| 5. | Правовой режим децентрализованных публичных фондов | 5 | 4 | 2 | | 0,5 | | 6 | Опрос, дискуссия решение казусов | |
| 6. | Публичный кредит (долг) | 5 | 2 | 2 | | 0,5 | | 6 | Опрос, решение казусов, консультирование | |
| 7. | Публичные доходы: правовое регулирование. Налоговое право Правовое регулирование публичных расходов. | 5 | 6 | 6 | | 1 | | 10 | Деловая игра, дискуссия, финансовое консультирование, решение казусов, тестирование | |

| | | | | | | | | | |
|----|--|------------|-----------|-----------|--|----------|------------|-------------|--|
| | | | | | | | | | Самостоятельная работа |
| 8. | Правовое регулирование денежной эмиссии и денежного обращения. Национальная платежная система. | 5 | 4 | 4 | | 0,5 | | 7 | Опрос. Решение казусов, консультирование Самостоятельная работа |
| 9. | Валютное право | 5 | 4 | 4 | | 0,5 | | 8 | Тестирование, решение казусов Самостоятельная работа |
| | | | | | | 2 | 0,5 | 33,5 | Экзамен |
| | Всего | 180 | 36 | 36 | | 9 | 0,5 | 98,5 | |

Очно-заочная форма

| № п/п | Темы (разделы) дисциплины, их содержание | Семестр | Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах) | | | | | | Формы текущего контроля успеваемости Форма промежуточной аттестации (по семестрам) | |
|----------|--|---------|---|--------------|--------------|--------------|-----------------------------|---------------------------|--|--|
| | | | Контактная работа | | | | | | | |
| | | | лекции | практические | лабораторные | консультации | аттестационные испытания | самостоятельная работа | | |
| 1. | Финансовое право как публичная отрасль права | 7 | 4 | 4 | | 1 | | 6 | Опрос, дискуссия, Самостоятельная работа. | |
| 2. | Финансовое право как наука | 7 | 2 | 2 | | 1 | | 6 | Реферат | |
| 3. | Финансовый публичный контроль и ответственность за нарушение финансового законодательства | 7 | 4 | 6 | | 1 | | 6 | Решение казусов, ролевая игра | |
| 4. | Бюджетное право | 7 | 6 | 6 | | 1 | | 10 | Деловая (ролевая) игра, тестирование. Самостоятельная работа. Решение казусов | |
| 5. | Правовой режим децентрализованных публичных фондов | 7 | 4 | 2 | | 1 | | 6 | Опрос, дискуссия, решение казусов | |
| 6. | Публичный кредит (долг) | 7 | 2 | 2 | | 1 | | 6 | Опрос, решение казусов, консультирование | |
| 7. | Публичные доходы: правовое регулирование. Налоговое право Правовое регулирование публичных расходов | 7 | 6 | 6 | | 1 | | 10 | Деловая игра, финансовое консультирование, решение казусов, дискуссия, тестирование Самостоятельная работа | |
| 8. | Правовое регулирование денежной эмиссии и денежного обращения | 7 | 4 | 4 | | 0,5 | | 6 | Опрос, решение казусов, консультирование. Самостоятельная работа | |
| 9. | Валютное право | 7 | 4 | 4 | | 0,5 | | 8 | Тестирование, решение казусов Самостоятельная работа | |
| | | | | | | 2 | 0,5 | 33,5 | Экзамен | |

| | | | | | | | | | |
|--|--------------|------------|-----------|-----------|--|-----------|------------|-------------|--|
| | Всего | 180 | 36 | 36 | | 10 | 0,5 | 97,5 | |
|--|--------------|------------|-----------|-----------|--|-----------|------------|-------------|--|

Содержание разделов дисциплины:

Тема 1. Финансовое право как публичная отрасль права.

1.1. Финансовая деятельность государства и муниципальных образований. Финансовая система Российской Федерации.

1.2. Предмет, метод, принципы и система финансового права.

1.3. Источники финансового права. Финансово-правовые нормы.

1.4. Финансовые правоотношения: понятие, виды, субъекты, структура, юридические факты.

Тема 2. Финансовое право как наука.

2.1 Развитие отечественной науки финансового права в досоветский период.

2.2. Советская школа финансового права.

2.3. Основные направления развития современной российской науки финансового права.

Тема 3. Финансовый публичный контроль и ответственность за нарушение финансового законодательства.

3.1. Понятие и принципы финансового контроля.

3.2 Виды финансового контроля и органы, его осуществляющие.

3.3. Формы финансового контроля и меры правового воздействия, применяемые по результатам контрольных мероприятий.

3.4. Ответственность за нарушение финансового законодательства: правовая природа, виды, место в системе мер финансового принуждения.

Тема 4. Бюджетное право.

4.1. Понятие бюджета и бюджетного права. Бюджетная система РФ. Субъекты бюджетного права и бюджетные правоотношения.

4.2. Правовой режим доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов.

4.3. Правовое регулирование межбюджетных отношений. Межбюджетные трансферты.

4.4. Бюджетный процесс.

4.5. Бюджетный контроль. Меры бюджетного принуждения и ответственность за нарушение бюджетного законодательства.

4.6. Финансово-правовой режим государственных внебюджетных фондов (ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС РФ).

Тема 5. Правовой режим децентрализованных публичных фондов

5.1. Правовое регулирование финансов государственных и муниципальных унитарных предприятий, гос. корпораций.

5.2. Правовой режим фондов страхования. Правовое регулирование обязательного страхования вкладов населения в банках.

Тема 6. Публичный кредит (долг)

6.1. Государственный, муниципальный (публичный) кредит.

6.2. Государственный, муниципальный (публичный) долг. Внешние долговые требования РФ.

6.3. Управление государственным (муниципальным) долгом.

Тема 7. Публичные доходы: правовое регулирование. Налоговое право Правовое регулирование публичных расходов.

7.1. Государственные и муниципальные доходы: понятие и источники.

7.2. Налоговая система РФ. Понятие и виды налогов, сборов и страховых взносов. Парафискальные платежи. Принципы налогового права.

7.3. Источники налогового права.

7.4. Субъекты налогового права. Налоговые правоотношения.

7.5. Необходимые и факультативные элементы налоговой обязанности. Правовой режим налоговых льгот.

7.6. Исполнение налоговой обязанности. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности. Прекращение налоговой обязанности.

7.7. Налоговые правонарушения и налоговая ответственность.

7.8. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы, страховые взносы, специальные налоговые режимы (общая характеристика).

7.9. Правовое регулирование публичных расходов. Бюджетная субсидия. Сметно-бюджетное финансирование. Финансирование капитальных вложений.

Тема 8. Правовое регулирование денежной эмиссии и денежного обращения (денежное право)

8.1. Деньги как финансово-правовая категория. Эмиссия денег. ЦБ РФ как мегарегулятор рынка финансовых услуг.

8.2. Правовой режим наличного денежного обращения. Кассовые операции.

8.2. Правовой режим безналичного денежного обращения. Национальная платежная система.

8.3. Контроль и наблюдение в сфере денежного обращения и расчетов. Меры принуждения и ответственности за нарушение законодательства в сфере денежного обращения и расчетов.

Тема 9. Валютное право

9.1. Валютный режим: понятие, структура.

9.2. Валютные операции.

9.3. Валютный контроль и ответственность за нарушение валютного законодательства.

5. Образовательные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе обучения используются следующие образовательные технологии:

Вводная лекция – дает первое целостное представление о дисциплине «Финансовое право». Студенты знакомятся с назначением и задачами курса, его ролью и местом в системе учебных дисциплин и в системе подготовки бакалавра юриспруденции. Дается краткий обзор курса, предлагаются основные научные, учебно-методические и нормативно-правовые источники, а также материалы судебной практики обобщающего характера. На этой лекции сообщаются методические и организационные особенности работы в рамках курса, в том числе особенности текущей и промежуточной аттестации. Вводная лекция является частью первой лекции по курсу финансового права.

Академическая (проблемная) лекция– последовательное изложение материала, осуществляемое преимущественно в виде монолога преподавателя. Требования к академической лекции: современный научный уровень и насыщенная информативность, убедительная аргументация, доступная и понятная речь, четкая структура и логика, наличие ярких примеров, научных доказательств, обоснований, фактов. Кроме информативного характера лекция предполагает постановку дискуссионных вопросов, освещение различных научных подходов, авторские комментарии, связанные с различными моделями интерпретации изучаемого материала. Допустимы элементы обратной связи с аудиторией,

поскольку содержание проблемы раскрывается путем организации поиска ее решения или суммирования и анализа традиционных и современных точек зрения.

Практическое занятие – занятие, посвященное освоению конкретных умений и навыков и закреплению полученных на лекции знаний по предложенному алгоритму: анализ конкретных финансово-правовых норм (а также норм смежных отраслей права - при необходимости), тенденций судебной и административной практики, решение казусов по финансово-правовым делам.

Семинар (семинарское занятие) - форма проведения практического занятия, на котором происходит обсуждение студентами под руководством преподавателя заранее подготовленных правовых позиций по теоретическим аспектам курса, общих начал финансового законодательства; заслушивание и обсуждение докладов, рефератов (если они предусмотрены по теме). Семинар выполняет следующие функции: систематизация и обобщение знаний по изучаемому финансово-правовому вопросу, теме, разделу; совершенствование умений работать с дополнительными источниками, сопоставлять изложение одних и тех же вопросов в различных источниках информации; умений высказывать свою точку зрения, обосновывать ее; писать рефераты, тезисы и планы докладов и сообщений, конспектировать прочитанное. План семинара озвучивается заранее и в нем обычно указываются основные вопросы, подлежащие рассмотрению и литература, рекомендуемая всем и отдельным докладчикам.

Деловая игра – организация образовательного процесса, основанная на реконструкции моделей поведения в рамках предложенных сценарных условий. Используется моделирование различных ситуаций, связанных с выработкой и принятием совместных решений, реконструкцией функционального взаимодействия в коллективе и т.п. В деловой игре обучение студентов происходит в процессе совместной деятельности. При этом каждый решает свою отдельную задачу в соответствии со своей ролью и функцией. Проводится в рамках практического занятия.

Дискуссия (круглый стол) – коллективное обсуждение какого-либо спорного вопроса, проблемы, сопоставление информации, идей, мнений, предложений. Этот метод позволяет закрепить полученные ранее знания, восполнить недостающую информацию, сформировать умения решать проблемы, научить культуре ведения дискуссии, выработать у студентов профессиональные умения излагать мысли, аргументировать свои соображения, обосновывать предлагаемые решения и отстаивать свои убеждения. Темы дискуссий указываются в настоящей программе, учебно-методических изданиях и/или дополнительно объявляются преподавателем. Проводится в рамках практического занятия.

Финансовое консультирование – по сложному практическому вопросу студенту предлагается составить развернутую, обоснованную юридическую консультацию. Определить порядок ее реализации на практике, дать характеристику правовых последствий действий (бездействия) участников финансовых правоотношений (обращение в органы, уполномоченные разрешить налоговый спор и др.). Проводится в рамках практического занятия.

Дистанционные образовательные технологии (LMS Электронный университет Moodle ЯрГУ)

По темам 1-9 представлены реферативные тексты проблемных лекций.

По всем темам предложены списки источников, темы рефератов и вопросы для подготовки к экзамену.

6. Перечень лицензионного или свободно распространяемого программного обеспечения, используемого при осуществлении образовательного процесса по дисциплине.

При преподавании дисциплины используются операционные системы семейства Microsoft Windows не ниже версии 7 (10), офисный пакет семейства Microsoft office, кроссплатформенный свободно распространяемый офисный пакет LibreOffice.

7. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине.

Справочная правовая система Консультант Плюс.

Справочная правовая система Гарант.

Автоматизированная библиотечно-информационная система «БУКИ-NEXT»

http://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

а) основная литература

1. Лушникова М.В., Рощенко Н.В. Финансовое право. Практикум. Ярославль: ЯрГУ, 2017. 75 с. Электронный ресурс: <http://www.lib.uniyar.ac.ru/edocs/iuni/20170924.pdf>
2. 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, 2018. — 388 с. — Режим доступа: <https://urait.ru/book/finansovoe-pravo-rossii-431139>
3. Финансовое право: учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.]; под редакцией Е. М. Ашмариной. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 370 с. — Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/450058>
4. Финансовое право: учебник для академического бакалавриата / С. В. Запольский [и др.]; под общ. ред. С. В. Запольского. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 491 с. — Режим доступа: <https://urait.ru/book/finansovoe-pravo-412816>

б) дополнительная литература

1. Крохина, Ю. А. Бюджетное право России: учебник для вузов / Ю. А. Крохина. 7-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 374 с. — (Высшее образование). — Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/486302>
2. Пауль А. Г. Бюджетное право: учебник. — Москва: Проспект, 2021. — 160 с. — Режим доступа: <http://ebs.prospekt.org/book/43206>
3. Гуринович, А. Г. Правовое регулирование бюджетного процесса: учебник для бакалавриата и магистратуры / А. Г. Гуринович. — М.: Издательство Юрайт, 2017. — 269 с. — Режим доступа: <https://urait.ru/book/pravovoe-regulirovanie-byudzhetnogo-processa-414466>
4. Валютное право: учебник для вузов / под редакцией Ю. А. Крохиной. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 440 с. — (Высшее образование). — Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/481690>
5. Финансовое право: учебник / А. Ю. Ильин, И. Ш. Исмаилов, М. Н. Кобзарь-Фролова и др.; под общ. ред. Э. Д. Соколовой; отв. ред. А. Ю. Ильин. — Москва: Проспект, 2019. — 592 с. — Режим доступа: <http://ebs.prospekt.org/book/41125>
6. Финансовое право в условиях развития цифровой экономики: монография / К. Т. Анисина, Б. Г. Бадмаев, И. В. Бит-Шабо и др.; под ред. И. А. Цинделиани. — Москва: Проспект, 2019. — 320 с. — Режим доступа: <http://ebs.prospekt.org/book/41445>

7. Финансовое право: учебник / Л. Л. Арзуманова, Н. М. Артемов, О. В. Болтинова и др.; отв. ред. Е. Ю. Грачева, О. В. Болтинова. – 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Проспект, 2020. — 624 с. — Режим доступа: <http://ebs.prospekt.org/book/43216>

8. Грачева Е. Ю. Финансовое право: схемы с комментариями: учебное пособие. — 3-е изд., доп. и перераб. — Москва: Проспект, 2019. — 112 с.— Режим доступа: <http://ebs.prospekt.org/book/42404>

в) нормативно-правовые акты (см.: СПС Консультант Плюс)

Бюджетный кодекс РФ (от 31.07.1998, №145-ФЗ) (с посл. изм. и доп.).

Налоговый кодекс РФ (часть первая) (от 31.07.1998 №146-ФЗ) (с посл. изм. и доп.).

Налоговый кодекс (часть вторая) (от 05.08.2000. №117-ФЗ) (с посл. изм. и доп.).

Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (от 30.12.2001 N 195-ФЗ) (с посл. изм. и доп.).

Федеральный закон от 05.04.2013 N 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» (с посл. изм. и доп.).

Федеральный закон от 07.02.2011 N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (с посл. изм. и доп.).

Федеральный закон от 10.07.2002 №86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации» (с посл. изм. и доп.).

Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (с посл. изм. и доп.).

Федеральный закон от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» (с посл. изм. и доп.).

Федеральный закон от 07.08.2001. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (с посл. изм. и доп.).

Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности» (с посл. изм. и доп.).

Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (с посл. изм. и доп.).

Закон Ярославской области от 07.10.2008 №40-З «О межбюджетных отношениях» (с посл. изм. и доп.).

Закон Ярославской области от 07.11.2011 N 40-з «О Контрольно-счетной палате Ярославской области» (с посл. изм. и доп.).

Закон Ярославской области от 05.11.2002 №71 «О транспортном налоге» (с посл. изм. и доп.).

Закон Ярославской области от 08.11.2012. № 47 «О патентной системе налогообложения» (с посл. изм. и доп.).

Решение муниципалитета г. Ярославля от 27.11.2014 №441 «О налоге на имущество» (с посл. изм. и доп.).

Решение муниципалитета г. Ярославля от 07.11.2005. №146 «О земельном налоге» (с посл. изм. и доп.).

Положение о бюджетном процессе в г. Ярославле. (Утв. Решением муниципалитета г. Ярославля от 17.12.2007 №600) (с посл. изм. и доп.).

Решение муниципалитета г. Ярославля от 15.12.2011 N 594 «О контрольно-счетной палате города Ярославля» (вместе с «Положением о контрольно-счетной палате города Ярославля») (с посл. изм. и доп.).

Постановление мэрии г. Ярославля от 10.04.2012 N 830 «Об утверждении Положения о формах и порядке осуществления муниципального финансового контроля мэрией города Ярославля» (с посл. изм. и доп.).

г) основные материалы судебной практики (см.: СПС Консультант Плюс)

Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового Кодекса РФ»;

Постановление Пленума ВС РФ от 28.05.2019 N 13 «О некоторых вопросах применения судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации, связанных с исполнением судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

Постановление Пленума ВАС РФ от 22.06.2006 № 23 «О некоторых вопросах применения арбитражными судами норм Бюджетного Кодекса РФ» (с посл. изм. и доп.);

Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» (с посл. изм. и доп.).

д) ресурсы сети «Интернет»:

Научная библиотека ЯрГУ - <http://www.lib.uni Yar.ac.ru>;

Научная электронная библиотека «eLIBRARY.ru» - <http://elibrary.ru>;

Официальный интернет-портал правовой информации - <http://pravo.gov.ru/>

Судебные и нормативные акты РФ - <http://sudact.ru/>

Президент РФ - <http://www.kremlin.ru/>

Госдума РФ - <http://www.duma.gov.ru/>

Совет Федерации РФ - <http://www.council.gov.ru/>

Сайт МВД РФ - <http://mvd.ru/>

Сайт МИД РФ - <http://www.mid.ru/bdomp/sitemap.nsf>

Портал органов государственной власти Ярославской области - <http://www.yarregion.ru/default.aspx>

Ярославская областная Дума - <http://www.duma.yar.ru/>

Официальный портал города Ярославля - <http://city-yaroslavl.ru/chpages/Default.aspx>

Конституционный Суд РФ - <http://www.ksrf.ru/ru/Pages/default.aspx>

Верховный Суд РФ - <http://www.supcourt.ru/>

Ярославский областной суд - <http://oblsud.jrs.sudrf.ru/>

Суды общей юрисдикции Ярославской области - <http://oblsud.jrs.sudrf.ru/modules.php?name=sud> КОДЕКС Электронная юридическая библиотека по направлениям – гражданское право, налоговая политика, теория права, уголовно-процессуальное право - законодательство, комментарии, консультации, практика - <http://www.kodeks.ru>

9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине включает в свой состав специальные помещения:

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа;
- учебные аудитории для проведения практических занятий (семинаров);
- учебные аудитории для проведения групповых и индивидуальных консультаций;
- учебные аудитории для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации;
- помещения для самостоятельной работы;
- помещения для хранения и профилактического обслуживания технических средств обучения.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации.

Число посадочных мест в лекционной аудитории больше либо равно списочному составу потока, а в аудитории для практических занятий (семинаров), – списочному составу группы обучающихся.

Примечание: в ситуации эпидемиологической угрозы вводятся дополнительные требования (соблюдение дистанции, масочный режим, измерение температуры на входе в корпус и др.); при временном переходе на дистанционную форму обучения в качестве специальных аудиторий для занятий on-line используются аудитории, оборудованные ПК необходимого класса и с соответствующим программным обеспечением; допускается использование личных ПК.

Авторы:

Профессор кафедры трудового и финансового права,
д.ю.н., профессор

Лушникова М.В.

Доцент кафедры трудового и финансового права, к.ю.н.

Рощепко Н.В.

**Приложение № 1 к рабочей программе дисциплины
«Финансовое право»**

**Фонд оценочных средств
для проведения текущей и промежуточной аттестации студентов
по дисциплине**

**1. Типовые контрольные задания или иные материалы,
используемые в процессе текущего контроля успеваемости**

Вопросы для подготовки к устному опросу, казусы см.: Лушникова М.В., Рощепко Н.В. Финансовое право. Практикум. Ярославль: ЯрГУ, 2017. 75 с. (Электронный ресурс: <http://www.lib.uniyar.ac.ru/edocs/iuni/20170924.pdf>)

Виды самостоятельной работы: а) изучение рекомендованных литературных источников, нормативного материала, судебной практики; б) подготовка к дискуссии в соответствии с темой занятия; в) подготовка к контрольной работе, тестированию в соответствии с вопросами темы; г) подготовка к деловой (ролевой) игре; д) решение практических казусов, письменное юридическое консультирование, е) анализ и обобщение судебно-арбитражной и правоприменительной практики в соответствии с заданиями; ж) подготовка тематического реферата.

А. Задания для самостоятельной работы

Тема 1.

Определить соотношение категорий «финансы», «государственные финансы», «публичные финансы», «финансы государственных предприятий и учреждений», «частные финансы». Подготовить ответ в виде схемы.

- Определить, как соотносятся понятия «финансы», «деньги», «валюта», «валютные ценности», «драгоценные металлы». Подготовить ответ в виде схемы. Отвечая на поставленный вопрос, покажите, что не все денежные отношения являются финансовыми отношениями. Всегда ли финансовые отношения принимают денежную форму?

- Представить в виде схемы (таблицы) этапы и задачи осуществления финансовой деятельности государства и муниципальных образований.

- Сравнить и определить природу правоотношений:

- правоотношения, возникающие в связи с государственными и муниципальными заимствованиями (гл.14 БК РФ);
- правоотношения, возникающие в связи с предоставлением банковского кредита юридическим лицам.

Тема 4.

- Обосновать свою позицию по вопросу о том, является ли федеральный закон о федеральном бюджете законом особого рода, какова его юридическая сила по отношению к иным федеральным законам в случае возникновения коллизии. Аргументируйте свое мнение конкретными примерами и позицией Конституционного суда РФ.
- Обосновать свою позицию по вопросу о том, являются ли физические лица субъектами бюджетного правоотношения.
- Бюджетным кодексом РФ установлены два взаимоисключающих принципа: самостоятельности бюджетов и единства бюджетной системы. Какой из принципов,

по Вашему мнению, является приоритетным в бюджетной системе РФ? Обосновать ответ.

- Дать анализ эффективности бюджетного контроля на основании отчетов Федерального казначейства за прошедшие 2-3 год.
- Обобщить судебную практику Конституционного Суда РФ за прошедшие три года в отношении оценки конституционности положений Бюджетного Кодекса РФ.

Тема 7.

Обобщить судебно-арбитражную практику Арбитражного Суда Ярославской области за прошедший год по следующим категориям дел: ответственность за нарушение налогового законодательства.

Тема 8.

Обобщить судебно-арбитражную практику Арбитражного Суда Волго-Вятского округа за прошедший год по следующим категориям дел: ответственность за нарушение законодательства о денежном обращении.

Тема 9.

- Обобщить судебную практику Конституционного Суда РФ за прошедшие три года в отношении оценки конституционности положений Закона о валютном регулировании и валютном контроле.
- Дать анализ эффективности валютного контроля на основании отчетов ФНС РФ за прошедшие 2-3 года

Б. Тематика и методика проведения дискуссии (круглый стол)

Тема 1.

1. Привести аргументы в обоснование «широкой» и «узкой» концепции предмета финансового права;
2. Является ли финансово-правовая ответственность самостоятельным видом юридической ответственности: за и против?

Тема 5.

1. Являются ли финансовыми правоотношения между участниками системы страхования вкладов в банках на основании Федерального закона от 23 декабря 2003 г. № 177-ФЗ «О страховании вкладов в банках РФ»: за и против?

Тема 7.

1. Является ли взнос на капитальный ремонт многоквартирного дома налоговым или гражданско-правовым платежом?
2. Налог на туеядцев: за и против?

Академическая группа студентов делится на две подгруппы, каждая отстаивает, аргументирует свою позицию. Студенты до начала дискуссии в рамках самостоятельной работы ведут подготовку к дискуссии, получив консультации преподавателя в отношении информационных источников по теме дискуссии. В ходе дискуссии каждая подгруппа студентов также задает вопросы и критикует позицию другой стороны.

При проведении дискуссии преподаватель должен:

А.) в отношении проблемы

- Ясно и четко сформулировать проблему.

- Удерживать ход обсуждения в заданном русле
- Выделить основные точки зрения.
- Проводить промежуточные итоги
- Не допускать повторений уже сказанного
- Подвести заключительный итог и сравнить его с поставленной целью.

Б.) в отношении группы в целом

- Создать деловую обстановку.
- Распределить функции между участниками.
- Выяснить мнения участников.
- Пресекать споры, в которых переходят на личности.
- Использовать идеи участников для решения проблемы.
- Поблагодарить участников за работу.

В.) в отношении каждого участника

- Добиться понимания каждым участником предмета и целей обсуждения.
- Заинтересовать каждого участника в решении проблемы.
- Активизировать пассивных участников.
- Выделять основные мысли в высказываниях участников.
- Отметить вклад каждого в решении проблемы.

В. Тематика рефератов по теме 2

1. Дать общую оценку вклада представителей школы финансового права Демидовского юридического лица в развитие российской науки финансового права. Письменный ответ (объемом 10-12 страниц текста) составить на основе следующих источников:

- Ярославская юридическая школа: прошлое, настоящее, будущее. Ярославль: Яросл. гос. ун-т им. П.Г. Демидова, 2009. С. 339-438.
- Финансы и налоги: очерки теории и политики. И.Т. Тарасов, А.А. Исаев (Золотые страницы финансового права России М.: Статут, 2004. Т.4.
- Лушникова М.В., Лушников А.М. Российская школа финансового права: портреты на фоне времени. Ярославль, 2012.

2. Выбрать «героя своего времени» - государственного деятеля, который внес значительный вклад в развитие науки финансового права и применил свои финансово-правовые учения на практике. Подготовить реферат (объемом 10-12 страниц) на основе следующих источников:

- Лушникова М.В., Лушников А.М. Наука финансового права на службе государству. Ярославль: ЯрГУ, 2010.
- Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов. М.: Инфра-М, 1998.

3. Выбрать профессора-финансиста – представителя классической университетской науки, который внес значительный вклад в развитие российской школы финансового права. Подготовить реферат (объемом 10-12 страниц) на основе следующих источников:

- Бельский К.С. Финансовое право. Наука. История. Библиография. М.: Юрист, 1995.
- Лушникова М.В., Лушников А.М. Российская школа финансового права: портреты на фоне времени. Ярославль: ЯрГУ, 2012.
- Очерки по истории финансовой науки: Санкт-Петербургский университет. М.: Проспект, 2009.
- У истоков финансового права. М.М. Сперанский, Н.И.Тургенев, М.Ф. Орлов (Золотые страницы финансового права России) / Под ред. А.Н.Козырина. М.: Статут, 1998. Т.1.

- Лебедев В.А. Финансовое право: Учебник. (Золотые страницы финансового права России) М.: Статут, 2000.; Т.2.
- Янжул И.И. Основные начала финансовой науки. Учение о государственных доходах. (Золотые страницы финансового права России) М.: Статут, 2002.; Т.3.
- Финансы и налоги: очерки теории и политики. И.Т. Тарасов, А.А. Исаев (Золотые страницы финансового права России) М.: Статут, 2004. Т.4.
- Озеров И.Х. Основы финансовой науки. М.: ЮрИнформР-Пресс», 2008.
- Соколов А.А. Теория налогов. М.: ЮрИнформР-Пресс», 2003.

Г. Тематика и методика деловой (ролевой) игры

Тема 3.

1) На основе Административных регламентов решить практический казус в лицах, оформить соответствующие документы (поручение, требование, акт проверки, протокол, постановление о привлечении к административной ответственности):

А) Налоговая инспекция произвела контрольную закупку в ООО "Сигнал" и обнаружила незарегистрированный кассовый аппарат.

Б) Росфинмониторинг привлекает к ответственности банк "Регион" за несообщение о проведенной клиентами платежа по сомнительной сделке.

Тема 4.

Распределение между студентами ролей таким образом, чтобы каждая подгруппа студентов оказалась одним из участников бюджетного процесса.

Каждый участник должен определить круг своих бюджетных полномочий: в каких стадиях бюджетного процесса он участвует и порядок своего вступления в бюджетный процесс. Разыгрываются в соответствии с распределенными ролями все стадии бюджетного процесса, при этом каждый участник должен в соответствующей последовательности обозначить свое вступление в ту или иную стадию бюджетного процесса и круг своих прав и обязанностей на данной стадии. Особую роль должны выполнять органы бюджетного контроля.

Тема 7.

Фабулы дел (варианты)

1. Глава местного органа самоуправления Ярославского района, учитывая большое социальное значение местного курорта "Большие и Малые минеральные воды" принял решение об установлении курортного платежа, взимаемого с физических лиц и организаций, средства от которого направляются в местный бюджет целевым назначением (для развития инфраструктуры местного курорта) и освобождении здравниц, санаториев района от местных налогов и уплаты пени по местным налогам.

Насколько законно такое решение? Каковы правовые последствия указанной ситуации?

2. По распоряжению Губернатора Ярославской области большегрузные машины въезжая в черту города обязаны платить дополнительный взнос за дороги. Последний поступает в бюджет области. Сбор осуществляется при въезде в город спецработниками, но правом останавливать машины они не наделены, поэтому осуществляют эту работу совместно с сотрудниками ГИБДД (ГАИ).

Законно ли распоряжение Губернатора? Каковы правовые последствия указанной ситуации?

3. Распоряжением Премьера Правительства г. Москвы от 26 марта 2021 г. №1285 «Об упорядочении движения автотранспорта на привокзальной площади аэропорта

Шереметьево-2» разрешается ЗАО «Инвест Лимитед» по согласованию с Москомитетом архитектуры организовать и эксплуатировать платные парковки с установкой контрольно-пропускных пунктов (автоматических шлагбаумов) на привокзальной площади аэропорта.

Насколько законно такое решение? Каковы правовые последствия указанной ситуации?

Цель игры: формирование у студентов представления об основных положениях налогового права и, в частности, норм, регулирующих налоговую систему, порядок установления и введения налогов и сборов, формах защиты прав налогоплательщика.

Участники игры: в игре участвуют три команды студентов, представляющих налогоплательщика, налоговый орган и вышестоящий налоговый орган.

Регламент деловой игры: игра рассчитана на 75 минут.

- Вводное слово- 5 минут.
- Обсуждение ситуаций- 50 минут.
- Вопросы и ответы - 15 минут.
- Подведение итогов- 5 минут

Подготовительный этап (домашнее задание).

1. Участникам игры необходимо изучают необходимый (собранный самостоятельно) нормативный материал и судебно-арбитражную практику по фабуле дела;
- 2 Участники игры, в зависимости от роли, должны подготовить необходимый пакет (кейс) документов: заявления, жалобы, постановления налогового органа, решения по жалобе и др.

Д. Образцы материалов для тестирования (контрольных работ – «блиц»)

Тема 4.

1. Какая система исполнения бюджета предусмотрена БК РФ:

- 1) банковская
- 2) казначейская
- 3) смешанная
- 4) правильных ответов нет

2. Консолидированный бюджет РФ - это

- 1) форма расходования средств бюджета в случае непринятия бюджета к началу года
- 2) финансовая помощь, представляемая бюджетам субъектов Федерации
- 3) свод бюджетов бюджетной системы РФ на соответствующей территории без учета межбюджетных трансфертов
- 4) правильных ответов нет

3. Управление государственным долгом в РФ осуществляется:

- 1) Правительством РФ
- 2) Государственной Думой РФ
- 3) Счетной палатой РФ
- 4) Федеральным казначейством
- 5) Правильных ответов нет

4. Формами межбюджетных трансфертов являются:

- 1) бюджетные ассигнования
- 2) бюджетные инвестиции
- 3) дотации
- 4) субвенции

- 5) расходные обязательства
- 6) субсидии

5. Чем отличается бюджетная система Российской Федерации как федеративного государства от бюджетной системы Республики Беларусь как унитарного государства? Обосновать ответ.

6. Бюджетный процесс - это ...?

Тема 7.

1. Какие налоги признаются местными по НК РФ:

- 1) земельный налог
- 2) транспортный налог
- 3) торговый сбор
- 4) налог на доходы физических лиц

2. Согласно НК РФ к налоговым санкциям относятся:

- 1) пени
- 2) штрафы
- 3) приостановление операций по счетам организации
- 4) взыскание недоимки по налогам

3. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком

- 1) с момента предъявления в банк поручения на перечисление в бюджетную систему денежных средств со счета налогоплательщика в банке при наличии на нем достаточного денежного остатка на день платежа
- 2) с момента поступления в бюджетную систему РФ денежных средств на соответствующий счет Федерального Казначейства
- 3) с момента списания со счета налогоплательщика в банке денежных средств

4. Что означает "ограниченная налоговая юрисдикция и неограниченная налоговая юрисдикция государства"?

5. Разъяснить особенности порядка вступления в силу нормативно-правовых актов о налогах, сборах, страховых взносах (ст. 5 НК РФ)?

6. Сравнить (выявить отличия): штраф за совершение налогового правонарушения и пени по налоговым платежам.

Тема 9.

1. Какой валютный режим действует на территории РФ:

- 1) свободно конвертируемой валюты
- 2) государственной валютной монополии
- 3) валютного регулирования и валютных ограничений

2. К органам валютного контроля относятся:

- 1) уполномоченные банки
- 2) Росфинмониторинг
- 3) ЦБ РФ
- 4) ФНС РФ
- 5) профессиональные участники рынка ценных бумаг

3. Какой орган осуществляет финансовый контроль в национальной платежной системе:

- 1) Федеральное казначейство
- 2) ЦБ РФ
- 3) Правительство РФ
- 4) ФНС
- 5) правильных ответов нет.

Е. Финансовое юридическое консультирование

Тема 6.

Подготовить развернутый ответ со ссылкой на нормативно-правовые акты и судебную практику:

Правительство Ярославской области приняло решение погасить долговое обязательство муниципального образования – г. Ярославля за счет средств регионального бюджета. Государственная Дума Ярославской области с данным решением не согласилась, посчитав, что оно нарушает нормы бюджетного права.

Тема 7.

Подготовить развернутый ответ со ссылкой на нормативно-правовые акты и судебную практику:

1. Индивидуальный предприниматель, занимающийся торгово-закупочной деятельностью, заключил с Ивановой гражданско-правовой договор на оказание услуг по бухгалтерскому учету и оформлению налоговых деклараций. Возникают ли у него обязанности по обязательному страхованию от социальных рисков?

2. Дать общую характеристику и нормативное обоснование системы налогов, сборов и иных обязательных платежей, подлежащих уплате малым предприятием «Ярославский Автосервис», осуществляющим мойку, ремонт и продажу автомашин и запчастей к ним.

Тема 8.

Подготовить развернутый ответ со ссылкой на нормативно-правовые акты и судебную практику:

1. Предприятие приобретает автомобиль у физического лица через комиссионный магазин. Может ли предприятие оплатить такую покупку наличными денежными средствами?

2. Коммерческим банком "Ярославич" осуществлялись следующие операции:

а) при предоставлении физическим лицам рублевых ссуд в договорах была установлена уплата процентов и штрафов в иностранной валюте, в результате чего банком получено 500 тыс. долл. США;

б) производились выплаты наличной валюты по валютным векселям фирмы-нерезидента, при этом банк получил комиссионное вознаграждение в размере 110 тыс. долл. США;

в) осуществлялась продажа векселей филиала коммерческого банка "Синтез" (нерезидента) за наличную иностранную валюту с последующим зачислением сумм на корреспондентский счет этого филиала. КБ "Ярославич" получил в результате этих операций доход в размере 40 тыс. долл. США.

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

2. Список вопросов для проведения промежуточной аттестации

(экзамен)

1. Финансовое право: предмет и метод
2. Принципы и источники финансового права
3. Система (структура) финансового права

4. Финансовый контроль: понятие, виды
5. Федеральное казначейство как субъект финансового права
6. Федеральная служба по финансовому мониторингу как субъект финансового права
7. Бюджетное право как подотрасль финансового права. Бюджет: понятие, виды.
8. Бюджетная система и принципы ее построения
9. Межбюджетные отношения
10. Структура бюджета
11. Сбалансированность бюджета. Антидефицитный механизм
12. Порядок осуществления закупок для государственных (муниципальных) нужд
13. Финансовый контроль, мониторинг и аудит в сфере закупок для государственных (муниципальных) нужд
14. Бюджетный процесс
15. Финансирование бюджетных и казенных учреждений. Исполнение судебных актов, связанных с взысканием неисполненных денежных обязательств казенными учреждениями.
16. Бюджетный контроль
17. Ответственность за нарушение бюджетного законодательства
18. Финансово-правовой режим государственных внебюджетных социальных фондов
19. Государственный (муниципальный) кредит
20. Государственный (муниципальный) долг
21. Полномочия налоговых органов
22. Налоговая система РФ: понятие, структура.
23. Понятие и виды налогов и сборов.
24. Принципы налогового права (основные начала законодательства о налогах и сборах)
25. Порядок исчисления сроков, установленных законодательством о налогах и сборах
26. Физические лица – налогоплательщики (налоговая правосубъектность, налоговые права и обязанности)
27. Организации – налогоплательщики. Обособленные подразделения организации.
28. Налоговые агенты и налоговые «информаторы»
29. Банки как субъекты налогового права и ответственность банков за нарушение публичных обязанностей (гл.18 НК РФ)
30. Участие налогоплательщика в инвестиционном товариществе и консолидированная группа налогоплательщиков
31. Взаимозависимые лица. Сделки между взаимозависимыми лицами (гл.14.1-14.3 НК РФ)
32. Представительство в налоговых правоотношениях
33. Источники налогового права
34. Принципы построения системы источников налогового права (коллизийные принципы).
35. Нормативные акты о налогах и сборах: понятие, виды
36. Пределы действия нормативных актов о налогах и сборах во времени
37. Необходимые элементы налоговой обязанности
38. Правовой режим налоговых льгот
39. Исполнение обязанности по уплате налога и сбора (ст.45 НК РФ)
40. Принудительное исполнение налоговой обязанности физическим лицом
41. Принудительное исполнение налоговой обязанности индивидуальным предпринимателем
42. Принудительное исполнение налоговой обязанности организацией

43. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности: залог, поручительство, банковская гарантия
44. Пени как способ обеспечения исполнения налоговой обязанности
45. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности: приостановление операций по счетам, перевода электронных денежных средств, арест имущества
46. Изменение налоговой обязанности (отсрочка, рассрочка)
47. Изменение налоговой обязанности (налоговый инвестиционный кредит)
48. Зачет и возврат излишне уплаченных сумм налога, пеней штрафов
49. Зачет и возврат излишне взысканных сумм налога, пеней штрафов
50. Налоговая декларация и порядок внесения изменений в налоговую декларацию (ст.80,81 НК РФ)
51. Основания прекращения налоговой обязанности (ст.44 НК РФ). Признание недоимки и задолженности невозможной к взысканию (ст.59 НК РФ)
52. Исполнение налоговой обязанности в случае реорганизации юридического лица
53. Исполнение налоговой обязанности в случае ликвидации юридического лица
54. Исполнение налоговой обязанности безвестно отсутствующего или недееспособного лица
55. Учет налогоплательщиков как форма налогового контроля (ст.83-86 НК РФ)
56. Камеральная налоговая проверка
57. Выездная налоговая проверка
58. Повторная налоговая проверка
59. Специальный налоговый контроль (контролируемые сделки) (Раздел V прим. НК РФ)
60. Вспомогательные формы налогового контроля: истребование и выемка документов
61. Вспомогательные формы налогового контроля: осмотр, инвентаризация, доступ на территорию, опрос свидетеля, экспертиза
62. Налоговая ответственность: основание, принципы реализации (ст.106-108; 110 НК РФ)
63. Обстоятельства, исключающие вину и обстоятельства, исключающие привлечение лица к налоговой ответственности (ст. 109; 111; 113 НК РФ)
64. Налоговые санкции (ст.112-115 НК РФ)
65. Производство по делу о налоговом правонарушении (ст.101 и 101.4 НК РФ)
66. Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц (Раздел VII НК РФ)
67. Страховые взносы на обязательное страхование (ПФ, ФСС, ФОМС)
68. Нотариальные тарифы и иные платежи; третейские сборы как параналоговые платежи
69. Обязательное страхование вкладов физических лиц
70. Правовой статус ЦБ РФ как мегарегулятора финансовых рынков
71. Эмиссионное право. Правовое регулирование наличного денежного обращения.
72. Национальная платежная система: понятие, участники, платежные услуги
73. Надзор и наблюдение в национальной платежной системе
74. Банковское регулирование и банковский контроль ЦБ РФ
75. Источники валютного права
76. Валютные правоотношения: субъекты, объект. Правовой режим валютных операций.
77. Валютный контроль

Примечание: вопросы экзаменационных билетов формулируются в рамках означенного перечня – на основе его детализации и творческого характера заданий; предусмотрено также решение казуса.

Таким образом, экзамен включает в себя ответ на экзаменационный билет, включающий в себя три теоретических вопроса, и решение одного из казусов, рассмотренных на практических занятиях (с изменением фактических обстоятельств дела, но при сохранении сущности проблемы).

Правила выставления оценки. Все компоненты билета оцениваются по 5-ти бальной системе. Если казус не решен, итоговая оценка – неудовлетворительно. В остальных случаях выводится общий средний балл.

Приложение № 2 к рабочей программе дисциплины «Финансовое право»

Методические указания для студентов по освоению дисциплины

Проблемы, с которыми сталкивается студент при изучении дисциплины «Финансовое право», обусловлены следующими причинами.

Во-первых, это - обширный массив нормативного материала и судебно-арбитражной практики, в котором необходимо научиться свободно ориентироваться.

Во-вторых, это - чрезвычайная динамичность финансового законодательства, что обязывает каждого постоянно отслеживать новации.

В-третьих, это – сложные межотраслевые связи финансового права, что предполагает знание гражданского законодательства, административного, трудового, государственного, гражданско-процессуального законодательства.

В этой связи студент должен максимально рационально использовать ограниченное количество учебных часов, которое выделяется учебными планами на эту дисциплину. Основные задачи лекционного курса состоят в том, что его результатом должно стать четкое усвоение каждым студентом правовой концепции финансовой системы российского государства. С этой позиции в лекционном материале должны быть раскрыты принципиально важные положения основных разделов финансового права: общая часть и особенная часть.

По большинству тем предусмотрены практические занятия, на которых происходит закрепление лекционного материала путем применения его к конкретным задачам и отработка навыков работы с нормативным материалом и судебно-арбитражной практикой. Практические занятия имеют целью выработку практических навыков работы будущего юриста. Задачи студентами решаются в письменном виде с обоснованием решения, юридической квалификацией дела. Студент, на базе прослушанных по финансовому праву лекций, должен приобрести навыки и умение самостоятельного поиска и формирования источниковой базы для решения конкретной практической ситуации. Значительную помощь в таком поиске оказывают справочно-консультационные системы «Консультант плюс», «Гарант», официальные сайты судов.

Изложенные в задачах и заданиях ситуации следует внимательно проанализировать, затем исходя из полученных теоретических знаний определить, какие обстоятельства в данной ситуации являются главными для принятия решения, какие условия дополнительно должен выяснить юрист при разрешении этого казуса. Затем изучить нормативные источники (законы, подзаконные акты), ненормативные источники, например, письма ФНС, Министерства финансов РФ, обязательно обращение к судебной практике (руководящей, кассационной, текущей). Решение задачи должно быть аргументировано, со ссылкой на вышеуказанные источники. Задачи решаются в письменном виде.

Для успешного освоения дисциплины очень важно решение достаточно большого количества задач, как в аудитории, так и самостоятельно в качестве домашних заданий. Примеры решения задач разбираются на практических занятиях, при необходимости по наиболее трудным темам проводятся дополнительные консультации. Основная цель решения задач – помочь усвоить фундаментальные понятия и основы налогового права. Для решения всех задач необходимо знать и понимать лекционный материал. Поэтому в процессе изучения дисциплины рекомендуется регулярное повторение пройденного лекционного материала. Материал, законспектированный на лекциях, необходимо дома еще раз прорабатывать и при необходимости дополнять информацией, полученной на консультациях, практических занятиях или из учебной литературы.

Необходимая составляющая усвоения студентами материала – это применение интерактивных методов обучения (деловых (ролевых) игр и др.). Задания студенты

получают заранее, проводят по ним самостоятельную подготовку. Деловая игра, дискуссия, проводятся на практическом занятии под руководством преподавателя.

Текущий контроль знаний особенно важен, т.к. по дисциплине отсутствуют промежуточные зачеты. В этой связи регулярно на практических занятиях проводятся тематические опросы, в том числе в письменной форме (не более 10-15 мин.), тесты. Перечень вопросов и тесты даны в практикуме «Финансовое право» Ярославль: ЯрГУ, 2017 к каждой теме. Еженедельно преподавателем в установленные часы проводятся индивидуальные консультации по читаемому курсу.

В конце семестра студенты сдают экзамен по данной дисциплине. Экзамен принимается: по экзаменационным билетам, каждый из которых включает в себя теоретический вопрос и практический казус. Форма сдачи экзамена письменная по решению кафедры.

Освоить вопросы, излагаемые в процессе изучения дисциплины «Финансовое право» самостоятельно студенту крайне сложно. Это связано со сложностью изучаемого материала и большим объемом курса. Поэтому посещение всех аудиторных занятий является совершенно необходимым. Без упорных и регулярных занятий в течение семестра сдать экзамен по итогам изучения дисциплины студенту практически невозможно.

Для подбора учебной литературы рекомендуется использовать широкий спектр интернет-ресурсов:

1. Электронно-библиотечная система «Проспект» (<http://ebs.prospekt.org/books>) - является самостоятельным проектом издательства «Проспект» и содержит издания по различным отраслям знания (гуманитарные науки, естественные и технические науки, юридическая литература, экономическая литература, иностранные языки). Электронная библиотека содержит издания, подготовленные ведущими специалистами и авторскими коллективами страны. Фонд ЭБС формируется с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, учебно-методические комплексы, монографии, энциклопедии, словари и справочники, выпускаемые издательством «Проспект». Большинство учебников рекомендовано Министерством образования и науки Российской Федерации и учебно-методическими объединениями Российской Федерации при вузах.

2. Электронно-библиотечная система «Юрайт» (<https://www.biblio-online.ru/>) - мультидисциплинарный ресурс (учебная, научная и художественная литература, периодика).

3. Электронно-библиотечная система «IPRbooks» (<http://www.iprbookshop.ru/>) - содержит более 100000 публикаций. В основной каталог включено более 40000 лицензионных изданий — книг и журналов. Он разбит на более чем 600 тематических коллекций, сформированных согласно перечню укрупненных групп специальностей (приказ Минобрнауки от 12.09.2013 № 1061). Подборки состоят из книг различных издательств и периодических изданий по теме.

4. Научная электронная библиотека eLIBRARY (<http://elibrary.ru>) - периодика, научные публикации, монографии. Интегрирована с Российским индексом научного цитирования (РИНЦ).

Для самостоятельного подбора литературы в библиотеке ЯрГУ рекомендуется использовать:

1. Личный кабинет (http://lib.uniylar.ac.ru/opac/bk_login.php) - дает возможность получения on-line доступа к списку выданной литературы, просмотра и копирования электронных версий изданий сотрудников университета (учебных и методических пособий, текстов лекций и т.д.). Для работы в «Личном кабинете» необходимо зайти на сайт Научной библиотеки ЯрГУ с любой точки, имеющей доступ в Internet, в пункт меню «Электронный

каталог»; пройти процедуру авторизации, выбрав вкладку «Авторизация», и заполнить представленные поля информации.

2. **Электронная библиотека учебных материалов ЯрГУ** (http://www.lib.uniyl.ac.ru/opac/bk_cat_find.php) - содержит более 3000 полных текстов учебных и учебно-методических материалов по основным изучаемым дисциплинам, изданных в университете. Доступ в сети университета, либо по логину/пароллю.

3. **Электронная картотека «Книгообеспеченность»** (http://www.lib.uniyl.ac.ru/opac/bk_bookreq_find.php) - раскрывает учебный фонд научной библиотеки ЯрГУ, предоставляет оперативную информацию о состоянии книгообеспеченности дисциплин основной и дополнительной литературой, а также цикла дисциплин и специальностей. Электронная картотека «Книгообеспеченность» доступна в сети университета и через Личный кабинет.

4. **Новые поступления литературы** (http://www.lib.uniyl.ac.ru/content/resource/new_post.php) - список книг, поступивших за месяц в библиотеку.

5. **Подписка на периодические издания** (<http://www.lib.uniyl.ac.ru/content/resource/podpis.php>) - список газет и журналов, выписываемых ЯрГУ им. П. Г. Демидова как в печатном, так и в электронном вариантах; обозначено место хранения; для электронного ресурса имеется ссылка на полный текст статей журнала.

6. **Комплектование** (<http://lib.uniyl.ac.ru/content/userinfo/complect/>) – представлена информация о порядке заказа книг, бланк заказа на литературу, картотека книгообеспеченности и прайс-листы основных поставщиков книжной продукции.

7. **Справочная служба** (<http://www.lib.uniyl.ac.ru/content/help/bitekar/>) - работает в режиме «запрос – ответ» по электронной почте. Запросы принимаются круглосуточно, выполняются в порядке их поступления в часы работы Научной библиотеки ЯрГУ. Срок выполнения запроса до 3 рабочих дней.