

ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
Международный факультет управления

Кафедра экономики

Финансовое право

Учебно – методическое пособие

Томск – 2004

Рассмотрено и рекомендовано к использованию студентами, изучающими курс
«Финансовое право»

Протокол заседания кафедры экономики МФУ №5 от 20 сентября 2004 года

Составитель – Алтухова Елена Владимировна

В методическом пособии представлен материал, который поможет студентам в подготовке к семинарским занятиям, к экзамену и в углублении изучения тем курса. Для студентов всех специальностей и форм обучения.

Рецензент – канд. экон. наук, доцент Шимширт Н.Д.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
1. Программа курса «Финансовое право»	5
2. Планы семинарских занятий	8
2.1. Финансы и финансовая деятельность в Российской Федерации	-
2.2. Финансово-правовые нормы и финансовые правоотношения	12
2.3. Бюджетное право и бюджетное устройство в Российской Федерации.....	16
2.4. Бюджетный процесс в Российской Федерации	20
2.5. Общие правила исполнения обязанности по уплате налога	24
2.6. Налоговый контроль и ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах.....	27
2.7. Государственное регулирование расчетов и денежного обращения в Российской Федерации.....	31

ВВЕДЕНИЕ

Целью настоящего пособия является изучение наиболее важных вопросов курса, а также помощь студентам в поиске нормативного материала и литературы при подготовке к семинарам и практическим занятиям.

Следует обратить внимание, что финансовое право, занимавшее в числе других отраслей российского права и юридических наук весьма скромное место, в последнее десятилетие претерпело качественные изменения, связанные с переходом к рыночной экономике, и продолжает в настоящее время бурно развиваться. В условиях перехода к рыночным отношениям в экономике важным фактором ее развития является активное использование механизма финансов. Приведение в действие этого механизма и обеспечение его целенаправленного функционирования в соответствии с задачами общества и государства осуществляется с помощью норм финансового права.

Под воздействием норм финансового права находится бюджетная система Российской Федерации, обеспечивающая финансирование общезначимых потребностей страны в целом и ее территорий - развитие экономики, социальной сферы, обороноспособности и т.д. С помощью норм финансового права образуются и используются государственные внебюджетные социальные фонды - Пенсионный фонд, Фонд государственного социального страхования и др., осуществляется кредитно-денежная и валютная политика, регулируется деятельность банков, функции и система которых также отражают происшедшие экономические преобразования. Значительное место в финансовом праве занимают нормы, регулирующие налогообложение организаций и граждан. Будучи призванным содействовать развитию рыночной экономики, финансовое право вместе с тем содействует ее государственному регулированию, исходя из общегосударственных задач.

Нельзя не отметить, что в настоящее время мы являемся свидетелями продолжающейся налоговой реформы, концептуальных изменений бюджетного законодательства и, наконец, начавшейся в этом году административной реформы. В условиях кардинальных изменений финансовой системы России становится очевидной необходимость осмысления базовых теоретических положений правового регулирования в сфере финансовой деятельности нашего государства. Бурное развитие юридического инструментария, активное оформление специальных принципов и

правовых институтов и, наконец, принятие кодифицированных актов - Налогового кодекса РФ и Бюджетного кодекса РФ - обуславливают насущную потребность системного анализа и оценки содержащихся в действующих финансово-правовых актах понятий.

Несмотря на то, что сейчас финансовому праву свойственны нестабильность, нередко - несогласованность с нормами других отраслей права, нечеткость некоторых положений, наличие юридических пробелов и другие недостатки, в целом оно соответствует новым условиям жизни общества, что предопределяет его важную роль в экономических и социальных преобразованиях, в развитии производственного потенциала и укреплении государственных финансов.

Глубокое изучение норм финансового права, понимание механизма их действия стало острой необходимостью для юристов и экономистов независимо от сфер их деятельности, а также и для личного состава и аппарата представительных и исполнительных органов государственной власти федерального и регионального уровней, органов местного самоуправления, для каждого предпринимателя и гражданина.

В ходе изучения данной учебной дисциплины основной акцент сделан на исследовании содержания и особенностей основных институтов и категорий финансового права, рассмотрении правового положения участников соответствующих отношений. Теоретическое осмысление основных положений финансового права направлено, прежде всего, на правильное применение финансово-правовых норм в практической деятельности, в том числе для защиты своих законных прав и интересов.

При изучении курса «Финансовое право» большую помощь может оказать изучение публикаций в юридических и экономических журналах, таких как «Финансовое право», «Хозяйство и право», «Финансы», «Налоговый вестник», «Налоговый курьер», «Право и экономика», «Журнал российского права». Оперативно отслеживать постоянно происходящие изменения в законодательстве позволит знакомство с публикациями в газете «Экономика и жизнь».

Особое внимание при подготовке к семинарским занятиям следует уделить решению задач. Прежде чем приступить к решению задачи студент должен полностью изучить теоретический материал по указанной теме, затем уяснить содержание задачи, сущность поставленных вопросов, затем дать оценку доводам сторон либо приведенному решению суда с точки зрения положений действующего законодательства.

Решение задачи должно быть оформлено в письменном виде. Все приведенные в процессе решения задачи выводы должны иметь правовое обоснование, т.е. в тексте решения должны содержаться ссылки на конкретные нормы актов законодательства о налогах и сборах.

1. Программа учебного курса "Финансовое право"

Количество часов - 40;

в т.ч. лекции - 28;

семинары - 12.

Цель изучения данной учебной дисциплины:

-получить комплекс теоретических знаний в области финансов и финансовой деятельности;

-изучить основные принципы построения российской финансовой системы;

-изучить основные законодательные и нормативные акты в сфере финансовой деятельности;

-получить представление о судебной и арбитражной практике, связанной с применением финансово-правовых норм.

Методы проведения занятий:

- Лекции
- Семинары

В качестве **форм контроля** используются:

- Тестирование по основным темам курса;
- Проверка контрольных работ;
- Устные опросы на семинарах;
- Зачет по результатам изучения курса.

Содержание курса

Общая часть

Финансы и финансовая система Российской Федерации. Понятие и значение финансов Российской Федерации в условиях рыночной экономики. Экономическая, материальная и правовая сущность финансов России. Контрольные и распределительные функции финансов. Виды финансов. Финансовая система Российской Федерации: понятие, роль, структура. Институты финансовой системы: виды и особенности. Финансы и финансовая система в развитых зарубежных государствах.

Правовые основы финансовой деятельности в Российской Федерации. Понятие и особенности финансовой деятельности в Российской Федерации. Конституционные основы финансовой деятельности. Правовые принципы финансовой деятельности. Общие и специальные принципы финансовой деятельности. Органы государственной власти, осуществляющие финансовую деятельность в Российской Федерации.

Организационно-правовые формы и методы осуществления финансовой деятельности Российской Федерации. Понятие и виды форм финансовой деятельности. Организационно-технические формы осуществления финансовой деятельности. Юридические формы финансовой деятельности. Методы финансовой деятельности: понятие и виды. Особенности финансовой деятельности зарубежных стран с развитой рыночной экономикой. Основные направления совершенствования форм и методов финансовой деятельности и использование зарубежного опыта в Российской Федерации.

Финансовое право как отрасль российского права. Понятие финансового права как отрасли российского права. Особенности предмета и метода правового

регулирования отрасли финансового права. Место финансового права в системе российского права. Источники финансового права. Кодифицированные источники финансового права, их становление и развитие. Пути совершенствования финансового законодательства. Система отрасли финансового права.

Наука и курс финансового права России. Понятие и предмет науки финансового права России. Система науки финансового права. Методология науки финансового права. Понятие и значение курса финансового права. Система курса финансового права. Соотношение науки и курса финансового права Российской Федерации.

Финансово-правовые нормы и финансовые правоотношения. Понятие финансово-правовой нормы. Признаки и особенности финансово-правовой нормы. Структура финансово-правовой нормы. Виды финансово-правовых норм. Источник финансово-правовой нормы.

Понятие и особенности финансово-правового отношения. Содержание финансового правоотношения. Объекты финансового правоотношения. Субъекты финансового правоотношения и субъекты финансового права. Виды финансовых правоотношений. Основания возникновения, изменения и прекращения финансовых правоотношений.

Финансово-правовая ответственность. Государственное финансовое принуждение и его виды. Меры финансового пресечения. Финансовые восстановительные меры. Способы обеспечения финансовых обязательств. Финансово-правовая ответственность по российскому праву: понятие, особенности, правовые основы. Финансовое правонарушение: признаки, состав и виды. Финансово-правовые санкции: понятие и виды. Порядок применения финансовых санкций.

Правовые основы финансового контроля в Российской Федерации. Понятие и значение финансового контроля в России. Виды финансового контроля. Основания для классификации финансового контроля. Органы государственного и муниципального финансового контроля в Российской Федерации. Организационно-правовые формы и методы осуществления финансового контроля. Особенности юридических форм финансового контроля.

Особенная часть

Бюджетное право. Понятие бюджетного права как основного института отрасли финансового права. Особенности отношений, регулируемых институтом бюджетного права. Субъекты бюджетных отношений.

Сущность и роль бюджета. Бюджетные права общественно-территориальных образований. Бюджетное устройство Российской Федерации: понятие, содержание. Правовые основы бюджетного устройства России. Бюджетный федерализм. Структура доходов и расходов российских бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов. Бюджетная система Российской Федерации: понятие, структура, принципы организации.

Бюджетный процесс в Российской Федерации: понятие, принципы, стадии. Бюджетный год, бюджетный период, сроки стадий в бюджетном процессе. Бюджетная классификация доходов, расходов, дефицита как основа бюджетного процесса.

Ответственность за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации: понятие и значение. Основания и меры применения государственного принуждения к нарушителям бюджетного законодательства.

Правовые основы государственных и муниципальных доходов. Понятие и значение института государственных и муниципальных доходов. Система бюджетных доходов в структуре государственных и муниципальных доходов. Налоги, налоговые и неналоговые доходы бюджетов.

Налоговое право и налоговая политика в Российской Федерации. Налоговое право и налоговое законодательство. Налоговый кодекс РФ как основной источник налогового права. Понятие и роль налога. Налоговая система Российской Федерации. Виды налогов и иных налоговых платежей по российскому законодательству. Система налоговых платежей, уплачиваемых юридическими лицами. Система налоговых платежей, вносимых физическими лицами.

Налоговый контроль: понятие и формы. Ответственность за налоговые правонарушения. Понятие и состав налогового правонарушения. Общие условия привлечения к ответственности за налоговое правонарушение. Обстоятельства, исключающие, смягчающие или отягчающие ответственность за налоговое правонарушение. Виды налоговых правонарушений и налоговые санкции.

Понятие государственного кредита и государственного страхования. Виды и формы государственного кредита. Финансово-правовая сущность и значение государственного страхования. Основные виды и отрасли государственного страхования.

Правовое регулирование государственных и муниципальных расходов. Понятие и значение института отрасли финансового права по регулированию государственных и муниципальных расходов. Виды и основания для классификации государственных и муниципальных расходов. Правовой режим финансирования государственных, казенных и муниципальных предприятий. Сметно-бюджетное финансирование. Государственный и муниципальный долг: понятие, формы. Расходы бюджетных учреждений.

Государственное регулирование банковского кредита, расчетов и денежного обращения в Российской Федерации. Сущность и значение банковского кредита. Правовое положение Банка России. Расчетные отношения и расчетная дисциплина. Виды и формы бестоварных расчетов в Российской Федерации. Банк России и организация безналичных расчетов. Валюта Российской Федерации, ее правовой режим. Правила ведения кассовых операций в Российской Федерации. Административная и финансово-правовая ответственность за нарушение правил ведения кассовых операций.

Валютное регулирование и валютный контроль в Российской Федерации. Сущность и значение валюты и валютного регулирования в Российской Федерации. Правовые основы валютного регулирования и валютного контроля. Органы, осуществляющие валютное регулирование в Российской Федерации. Понятие валютных операций. Классификация валютных операций. Порядок ввоза в Россию и вывоза из России иностранной валюты и ценных бумаг в иностранной валюте уполномоченными банками. Порядок совершения сделок с драгоценными металлами, драгоценными природными камнями, а также с жемчугом в Российской Федерации. Понятие и значение валютного контроля в Российской Федерации.

2. Планы семинарских занятий

Семинар 2.1. Финансы и финансовая деятельность в Российской Федерации

Вопросы

Понятие и значение финансов Российской Федерации. Экономическая, материальная и правовая сущность финансов России. Контрольные и распределительные функции финансов. Виды финансов Российской Федерации: централизованные и децентрализованные финансы; федеральные, региональные и муниципальные финансы.

Фондовая оболочка финансов Российской Федерации. Виды финансовых фондов и их основные характеристики. Особенности и назначение бюджетных и внебюджетных фондов денежных средств. Государственные внебюджетные фонды Российской Федерации. Целевые бюджетные фонды и их виды.

Финансовая система Российской Федерации: понятие, роль, структура. Институты финансовой системы: виды и особенности.

Понятие и особенности финансовой деятельности в Российской Федерации. Задачи и функции финансовой деятельности. Экономическая, организационная и правовая сущность финансовой деятельности.

Конституционные основы и правовые принципы финансовой деятельности.

Органы государственной власти, осуществляющие финансовую деятельность в Российской Федерации. Законодательные и исполнительные органы государственной власти и разделение компетенции по осуществлению финансовой деятельности.

Специальные органы финансово-кредитной системы. Министерство финансов Российской Федерации, финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. Федеральное казначейство Минфина России. Федеральная налоговая служба Российской Федерации. Федеральная служба страхового надзора. Федеральная служба финансово-бюджетного надзора. Федеральная служба по финансовому мониторингу. Центральный банк Российской Федерации в системе финансово-кредитных органов. Банковская система Российской Федерации. Органы управления государственными внебюджетными фондами.

Органы местного самоуправления как органы, осуществляющие финансовую деятельность.

Вопросы для контроля:

1. Что такое «финансы» как экономическая категория и каковы ее особенности?
2. Какие функции свойственны финансам?
3. Что выражают понятия: «финансы Российской Федерации», «федеральные финансы», «финансы субъекта Российской Федерации», «местные (муниципальные) финансы»?
4. Что такое финансовый рынок?
5. Что такое финансовая система как экономическая категория?
6. Какие звенья (институты) входят в состав финансовой системы как экономической категории?
7. Какие изменения произошли в финансовой системе Российской Федерации в условиях перехода к рыночным отношениям?
8. Каково соотношение понятий «государственные финансы», «финансы предприятий», «финансы государственных предприятий»?
9. Что понимается под финансовой деятельностью государства?
10. Что понимается под финансовой деятельностью органов местного самоуправления?

11. Каковы основные направления, в которых действуют функции финансовой деятельности государства?
12. Каковы организационно-правовые особенности финансовой деятельности государства?
13. Что понимается под финансовой деятельностью государства и муниципальных образований?
14. Какими методами осуществляется образование (формирование), распределение и использование государственных и муниципальных (местных) денежных фондов? Какие новые явления возникли в этих методах в связи с переходом к рыночной экономике?

Задачи и упражнения:

№ 1. Дайте понятие финансов. Охарактеризуйте финансы как экономическую категорию. Покажите материальную (фондовую) оболочку финансов. Охарактеризуйте финансы с правовой точки зрения. На примере выбранных Вами нормативных актов определите, какой смысл законодатель вкладывает в понятие финансов и финансовых фондов.

Какой из аспектов финансов наиболее подвержен правовому регулированию?

№ 2. Составьте схему всех финансовых фондов Российской Федерации. Выделите в ней: а) государственные и муниципальные финансы; б) бюджетные и внебюджетные фонды; в) общие и целевые фонды; г) централизованные и децентрализованные финансы; д) межотраслевые, отраслевые и внутрихозяйственные фонды.

Какое место в этой системе фондов занимают финансы государственных, муниципальных и иных предприятий?

№ 3. Сформулируйте понятие внебюджетных фондов. Определите виды внебюджетных фондов и их место в финансовой системе Российской Федерации. Чем отличаются внебюджетные фонды от иных целевых фондов.

На основе анализа нормативных актов, определяющих правовое положение государственных внебюджетных фондов социальной ориентации, покажите сходство и принципиальные отличия данных фондов.

№ 4. На основе анализа норм, изложенных в Конституции Российской Федерации покажите *политические, экономические и организационные основы* финансовой деятельности, сравните их с конституционно-правовыми принципами финансовой деятельности.

№ 5. Изучите Положение о Фонде социального страхования Российской Федерации и найдите в нем:

- а) методы аккумуляции, распределения и использования финансов, укажите, какие методы не представлены;*
- б) правовые формы деятельности Фонда;*
- в) систему управления фондом.*

№ 6. Определите правовую форму следующих актов:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2004 год»;
- Положение о Министерстве финансов Российской Федерации;
- Федеральный закон «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2004 год»;

- Федеральный закон "Об утверждении отчета об исполнении федерального бюджета на 2003 г."
- Смета Департамента экономики администрации Томской области;
- Баланс доходов и расходов ОАО «Томскнефть»;
- Баланс доходов и расходов МП «Томск исторический»;
- Декларация о доходах физического лица;
- Налоговое уведомление налоговой инспекции о размере и сроках уплаты земельного налога;
- Налоговый кодекс Российской Федерации.

Объясните, по каким признакам определена юридическая форма акта. Выделите среди них финансово-плановые акты и нормативно-финансовые акты. Какие из них не названы в данном перечне?

№ 6. На основе анализа норм Бюджетного и Налогового кодексов Российской Федерации определите специальные принципы организации бюджетной системы и налоговой деятельности в Российской Федерации.

Покажите, как найденные вами принципы соотносятся со специальными принципами финансовой деятельности.

№ 7. Составьте схему государственных и муниципальных органов, осуществляющих финансовую деятельность в Российской Федерации с учетом изменения структуры органов исполнительной власти, произошедшей в связи с административной реформой 2004 года. В системе органов исполнительной власти, установленной указом Президента РФ от 9 марта 2004 года № 314, выделите органы общей, специальной и отраслевой компетенции.

Какие изменения в структуре органов специальной компетенции произошли в связи с административной реформой 2004 года?

Какие исполнительно-распорядительные органы следует отнести к бюджетным, налоговым, валютным, страховым, кредитным и иным финансовым? Какие из этих органов имеют территориальные структуры? Какие финансовые органы имеются в системе органов местного самоуправления?

№ 8. Определите понятие и функции налогового органа. Укажите, на какие органы возложены функции, права и обязанности налоговых органов.

В компетенцию какого органа входит разъяснение положений законодательства о налогах и сборах? Имеют ли право органы государственных внебюджетных фондов, Федеральная таможенная служба РФ осуществлять полномочия налоговых органов?

№ 9. На основе анализа норм Бюджетного кодекса РФ, определяющих компетенцию органов государственной власти и органов местного самоуправления в области регулирования бюджетных отношений, найдите, в чьей компетенции находятся вопросы: а) организации бюджетного процесса; б) установления оснований и порядка привлечения к ответственности;

в) заимствования и управления долгом; г) распределения налогов и доходов между уровнями бюджетной системы.

Нормативно-правовые акты и обязательная литература

1. Конституция Российской Федерации. М., 1993.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации (ред. от 17.06.2004) // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3823.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. (ред. от 29.07.2004) // Собрание законодательства РФ. 1998 г. № 31. Ст.3824.
4. О Министерстве финансов Российской Федерации: Постановление Правительства РФ от 30.06.2004 № 329 // Собрание законодательства РФ. 2004. № 31. Ст.3258.
5. Об утверждении положения о Федеральной службе по финансовому мониторингу: Постановление Правительства РФ от 23.06.2004 № 307 // Собрание законодательства РФ. 2004. № 26. Ст.2676.
6. Об утверждении положения о Федеральной службе страхового надзора: Постановление Правительства РФ от 30.06.2004 № 330 // Собрание законодательства РФ. 2004. № 28. Ст. 2904.
7. Об утверждении положения о Федеральной службе финансово-бюджетного надзора: Постановление Правительства РФ от 15.06.2004, № 278 // Собрание законодательства РФ. 2004. № 25. Ст. 2561.
8. Зуев В.М. Финансовое право Российской Федерации: теория общей части. Томск: Изд-во НТЛ, 2000. 268 с.
9. Финансовое право: Учебник / Отв. ред. Химичева Н.И. 2-е изд. М.: Юристь, 2000. 600 с.
10. Финансовое право: Учебник / Под ред. проф. Горбуновой О.Н. 2-е изд. М.: Юрист, 2000. 495 с.

Дополнительная литература

1. Грунина Д.Н. Государственные налоговые органы и органы налоговой полиции в Российской Федерации: Учебное пособие. М., 2000. 72 с.
2. Ермилов В.Г. Теоретические и практические аспекты государственных финансов // Финансы. 2004. №5.
3. Карасева М.В. О предмете финансового права на современном этапе // Государство и право. 1997. № 11.
4. Карасева М.В. Финансовая деятельность - основополагающая категория финансово-правовой науки // Государство и право. 1996. №11.
5. Коломиец А.Г. Государственные финансы России в ХУП столетии //Финансы. 1995. №12.
6. Коломиец А.Г. На переломе (государственные финансы России во второй половине ХУШ столетия) // Финансы. 1997. № 11-12.
7. Лебедев В.А. Финансовое право: Учебник. Т. 2.- М.: Статут, 2000. 461 с.
8. Нестеренко Т.Г. Казначейская система: дальнейшее развитие // Финансы. 2003. № 7.
9. Соменков А.Д. Правовое положение Счетной палаты Российской Федерации // Журнал российского права. 1997. № 3.
10. Соменков А.Д. Правовое регулирование деятельности Счетной палаты Российской Федерации // Журнал российского права. 1997. № 7.
11. Сумароков В.Н. Государственные финансы в системе макроэкономического регулирования. М.: Финансы и статистика, 1996. 222 с.
12. Халфина Р.О. К вопросу о предмете и системе советского финансового права // Вопросы советского и административного права. М., 1952.
13. Худяков А.И. К вопросу о предмете и методах финансового права // Проблемы финансового права. Чернівці, 1996.
14. Чичилев М.Е. О роли Счетных палат в бюджетном процессе //Финансы. 1999. № 8.

Семинар 2.2. Финансово-правовые нормы и финансовые правоотношения

Вопросы

Понятие финансово-правовой нормы. Признаки и особенности финансово-правовой нормы. Императивный характер финансово-правовой нормы.

Структура финансово-правовой нормы. Особенности гипотезы, диспозиции и санкции финансово-правовой нормы. Санкция финансово-правовой нормы в системе мер государственного принуждения.

Виды финансово-правовых норм. Основания для классификации финансово-правовых норм. Нормы общей и особенной части отрасли финансового права. Материальные и процессуальные финансово-правовые нормы. Действие финансово-правовых норм во времени, в пространстве и по кругу лиц.

Источник финансово-правовой нормы. Соотношение финансово-правового акта, статьи акта и финансово-правовой нормы.

Понятие и особенности финансово-правового отношения. Содержание финансового правоотношения. Объекты финансового правоотношения.

Субъекты финансового правоотношения и субъекты финансового права: понятие, виды и соотношение. Российская Федерация, субъекты Российской Федерации, муниципальные образования как субъекты финансового права. Коллективные и индивидуальные субъекты финансового права. Особенности прав и обязанностей субъектов финансового правоотношения. Реализация обязанностей и прав субъектов финансового правоотношения.

Виды финансовых правоотношений. Основания для классификации финансовых правоотношений. Регулятивные и охранительные финансовые правоотношения. Материальные и процессуальные финансовые правоотношения. Финансово-правовой институт и юридическое содержание как основания для классификации финансовых правоотношений.

Основания возникновения, изменения и прекращения финансовых правоотношений. Особенности и виды юридических фактов в финансовом праве. Основания для классификации юридических фактов. Функции юридических фактов в финансовом праве. Юридический фактический состав.

Вопросы для контроля:

1. Дайте понятие финансово-правовой нормы (нормы финансового права)?
2. Какие особенности свойственны финансово-правовым нормам?
3. Что означает императивный характер финансово-правовых норм? В чем он проявляется?
4. Какие виды (группы) финансово-правовых норм выделяются в зависимости от способа воздействия на участников финансовых отношений? Приведите примеры норм соответствующих видов.
5. Что понимается под материальными финансово-правовыми нормами? Приведите примеры таких норм.
6. Что понимается под процессуальными финансово-правовыми нормами? Приведите пример таких норм.
7. Какова логическая структура финансово-правовой нормы? Проанализируйте каждый из ее элементов на примере конкретной финансово-правовой нормы.
8. Дайте определение финансово-правовых санкций. Каковы их виды? Приведите примеры.
9. Каковы особенности финансово-правовых санкций?
10. Понятие финансового правоотношения.

11. Какие особенности свойственны финансовым правоотношениям?
12. Охарактеризуйте основания возникновения, изменения и прекращения финансовых правоотношений.
13. Рассмотрите классификационные виды финансовых правоотношений?
14. Различаются ли между собой понятия «субъект финансового права» и «субъект финансового правоотношения»?
15. Кто относится к субъектам финансовых правоотношений? Какие выделяются их виды (группы)?
16. Субъектами каких финансовых правоотношений могут выступать граждане?
17. В каких финансовых правоотношениях субъектом права выступает непосредственно государство, муниципальное образование?
18. Какие порядки защиты прав и законных интересов участников финансовых отношений установлены российским законодательством? Что нового в порядке защиты на современном этапе?
19. В чем выражается административный порядок защиты прав субъектов финансовых правоотношений? Кто использует его?
20. В чем выражается судебный порядок защиты прав субъектов финансовых правоотношений? Кто может воспользоваться таким порядком? В каких случаях единолично судьей рассматривается и принимается решение по соответствующему делу?
21. Каков порядок обжалования в суд действий и решений, нарушающих права граждан - субъектов финансовых правоотношений?
22. Какова роль Конституционного Суда РФ в защите прав субъектов финансовых правоотношений?
23. Какова роль Прокуратуры РФ в обеспечении соблюдения прав субъектов финансовых правоотношений?

Задачи и упражнения:

№1. Федеральный закон «О внесении изменений в гл. 21 Налогового Кодекса Российской Федерации» принят Государственной Думой Российской Федерации 29.11.2003 года и опубликован в Российской газете 31.12.2003 года.

Определите, с какого момента вступают в силу изменения, предусмотренные указанным законом. Каковы общие правила действия финансово-правовых норм во времени? Имеются ли исключения из общего правила о порядке вступления в действие финансово-правовых норм?

№2. Закон Н - ой области «О введении на территорию Н – ской области единого налога на вмененный доход» принят решением Областной Думы от 27.11.2003 года, Текст закона опубликован в газете Губернские ведомости 5.12.2003 года.. Статья 8 Закона устанавливает, что указанный закон вступает в силу с 01.01.2004 г.

Оцените законность указанного решения. В чем особенность вступления в силу норм законодательства о налогах и сборах?

№3. Решением Т-ской областной Думы от 24 апреля 2003 года в закон Т-ской области «О едином налоге на вмененный доход» внесены изменения: предусмотрена возможность для общественных организаций инвалидов по собственному усмотрению выбирать систему налогообложения: по общей системе либо по специальному налоговому режиму- путем уплаты единого налога на вмененный доход. Действие данного закона распространено на отношения, возникшие с 1 января 2003 года.

Оцените законность указанного решения. Каким финансово-правовым нормам может быть придана обратная сила?

№4. Проанализируйте положения Налогового кодекса Российской Федерации и определите меры государственного принуждения, выделите в них санкции, в том числе финансово-правовые.

В каких финансово-правовых актах можно еще найти финансово-правовые санкции? Назовите эти санкции.

№ 5. На примере положений гл. 23 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на доходы физических лиц» и гл. 25 «Налог на прибыль организаций» продемонстрируйте действие принципа резидентства.

Какие еще принципы действия финансово-правовых норм по кругу лиц имеются в российском законодательстве? Приведите примеры.

№ 6. Гражданин А., зарегистрировавшись в качестве предпринимателя, осуществляющего деятельность без образования юридического лица, не подал в налоговый орган заявление о постановке на налоговый учет. По окончании налогового периода в установленный срок не представил налоговую декларацию. При определении налоговой базы по налогу на добавленную стоимость занизил выручку от реализации товаров (работ, услуг) в результате чего был не полностью уплачен налог на добавленную стоимость.

Определите, какие нормы финансового права регулируют указанные отношения, выделите в них гипотезу и диспозицию. Определите возможные санкции финансово-правового характера.

№ 7. Сравните понятия «субъект финансового права» и «субъект финансового правоотношения». В каком соотношении с этими понятиями находится понятие "участники налоговых и бюджетных правоотношений"? Приведите примеры, когда физическое лицо становится субъектом финансового правоотношения. Назовите виды субъектов финансового правоотношения по отдельным институтам отрасли финансового права.

В каких финансово-правовых институтах гражданин не является субъектом правоотношения?

№ 8. Является ли такие юридические факты как рождение человека, достижение определенного возраста, смерть человека основанием для возникновения, изменения или прекращения налоговых правоотношений? Приведите примеры и правовые основания, подтверждающие ваш ответ.

Может ли быть юридическим фактом в финансовом праве бездействие гражданина? Если да, то определите место бездействия в системе юридических фактов и приведите примеры.

№ 9. Бюджетное учреждение, финансируемое из городского бюджета, не получило предусмотренные в его смете денежные средства на капитальный ремонт здания. Для окончания ремонта использовало специальные внебюджетные средства, полученные за оказанные услуги населению, при этом сократило расходы на выплату заработной платы работникам и не уплатило налог на прибыль, полученную в результате оказания услуг.

Определите содержание и объект указанных финансово-правовых отношений. Какие и чьи права здесь нарушены?

Нормативно-правовые акты и обязательная литература

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации (ред. от 17.06.2004) // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3823.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. первая и вторая (ред. от 29.07.2004) // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824; 2000. № 32. Ст. 3340.
3. Зуев В.М. Финансовое право Российской Федерации: теория общей части Томск: Изд-во НТЛ, 2000. 268 с.
4. Финансовое право: Учебник / Отв. ред. Химичева Н.И. 2-е изд. М.: Юристъ, 2000. 600 с.
5. Финансовое право: Учебник / Под ред. проф. Горбуновой О.Н. 2-е изд. М.: Юрист, 2000. 495 с.

Дополнительная литература

1. Ахметшин Р. Позиция Конституционного суда РФ и поведение налогоплательщиков // Налоговое планирование. 2002. № 4.
2. Бочкарева В.А. Действие актов законодательства о налогах и сборах, улучшающих или ухудшающих положение налогоплательщиков и плательщиков сборов // Законодательство и экономика. 2002. № 2.
3. Герасименко Н.В. актуальные вопросы правового регулирования налоговой сферы // Законодательство и экономика. 2003. № 8.
4. Грачева Е.Ю. Финансовое право: схемы, комментарии: Учебное пособие. М.: Юриспруденция, 1999. 96 с.
5. Демин А.В. О конкуренции норм в гражданском и финансовом законодательстве России // Право и экономика. 1998. № 8.
6. Демин А.В. Финансовое право: предмет, метод, нормы и правоотношения. Красноярск, 1998.
7. Ермакова Т.С. Финансовое правоотношение. Л., 1985.
8. Ильин А.В. Современное российское законодательство о налогах и сборах // Финансы. 2004. № 7.
9. Карасева. М.В. Финансовое право. Общая часть. М.: Юристъ, 1999. 252 с.
10. Матвеев Д., Щербакова Н. О конституционности норм налогового законодательства в практике арбитражных судов // Финансы. 1999. № 2.
11. Нагорная Э.Н. Соотношение гражданского и налогового законодательства // Право и экономика. 2002. № 1, №2.
12. Непомнящих Е.В. Понятие правовой позиции Конституционного суда Российской Федерации // Законодательство и экономика. 2003. № 10.
13. Парыгина В.А. Источники налогового права Российской Федерации // Законодательство и экономика. 2003. № 7.
14. Петров Г. Концепция взаимодействия норм российского финансового законодательства с международно-правовыми финансовыми нормами // Законодательство и экономика. 1999. № 7.
15. Петрова Т.В. Формирование норм российского налогового законодательства под влиянием международно-правового регулирования // Финансовое право. 2003. № 2.
16. Разгулин С.В. О порядке вступления в силу актов законодательства о налогах и сборах // Финансы. 2000. № 11.
17. Франк К.А. Влияние конституционных принципов налогового права на развитие законодательства о налогах и сборах // Законодательство и экономика. 2003. № 6.
18. Эриашвили Н.Д. Финансовое право. М.: ЮНИТИ, 2000. 808 с.

Семинар 2.3. Бюджетное право и бюджетное устройство в Российской Федерации

Вопросы

Понятие бюджетного права как основного института отрасли финансового права. Особенности отношений, регулируемых институтом бюджетного права. Правоотношения, регулируемые Бюджетным кодексом РФ. Субъекты бюджетных отношений.

Сущность и роль бюджета, а также государственных внебюджетных фондов в Российской Федерации. Бюджеты в финансовой системе России. Правовая форма бюджетов Российской Федерации.

Бюджетное устройство Российской Федерации: понятие, содержание. Бюджетный федерализм и гарантированность местного самоуправления как основы бюджетного устройства. Принципы разделения властей и единства экономического пространства в бюджетном устройстве.

Структура доходов и расходов российских бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов. Бюджетная сбалансированность. Правовой режим и источники погашения дефицита бюджета.

Бюджетная система Российской Федерации: понятие, структура, принципы организации. Самостоятельные и консолидированные бюджеты в Российской Федерации. Государственные внебюджетные фонды в бюджетной системе Российской Федерации: правовой статус, состав. Консолидированные (объединенные, включенные) бюджетные фонды. Целевые бюджетные фонды, их виды и правовой режим.

Межбюджетные отношения в Российской Федерации: понятие, принципы, содержание. Понятие и виды собственных доходов бюджетов. Регулирующие доходы бюджетов: понятие и виды. Финансовая помощь от бюджетов других уровней в системе бюджетных доходов. Формы финансовой помощи. Основные условия предоставления финансовой помощи.

Ответственность за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации: понятие и значение. Основания и меры применения государственного принуждения к нарушителям бюджетного законодательства. Полномочия органов, исполняющих бюджеты в области применения мер принуждения. КоАП РФ и БК РФ о санкциях за нарушение бюджетной дисциплины.

Вопросы для контроля:

1. В каких аспектах можно определить понятие бюджета?
2. Дайте определение понятия бюджета как экономической категории.
3. Какие признаки характерны для бюджета как юридической категории?
4. Что такое консолидированный бюджет Российской Федерации?
5. Что такое консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации? Поясните на примере конкретных субъектов РФ.
6. Для чего составляется консолидированный бюджет?
7. Какова роль бюджета? Чем она отличается от роли других звеньев финансовой системы?
8. Что является предметом бюджетного права?
9. Что такое материальные и процессуальные нормы бюджетного права? Приведите примеры.
10. Дайте понятие бюджетных правоотношений.
11. Определите круг субъектов бюджетных правоотношений.
12. Назовите источники бюджетного права, проведите их классификацию
13. Что такое бюджетная система?

14. Дайте понятие бюджетного устройства в Российской Федерации.
15. Какие принципы бюджетного устройства закреплены законодательством?
16. Какие группы доходов выделяют в бюджете по социально-экономическим признакам?
17. Что такое бюджетная классификация? Каково ее назначение?
18. Какие группы доходов выделяют в соответствии с ФЗ «О бюджетной классификации Российской Федерации»?
19. Дайте понятие бюджетного регулирования. Какие применяются методы бюджетного регулирования?
20. Какие виды классификации расходов бюджетов установлены законодательством?
21. Что такое бюджетный дефицит?
22. Что такое профицит бюджета?
23. Что понимается под сбалансированностью бюджета?

Задачи и упражнения:

№1. Проанализируйте положения Федерального закона о федеральном бюджете на текущий год и определите: а) особенности объема доходной и расходной части бюджета; б) их сбалансированность (удельный вес дефицита или профицита); в) в процентах соотношение бюджетных доходов и направлений расходов; г) отношения с бюджетами субъектов Российской Федерации; д) организацию целевых бюджетных фондов.

Сравните свои выводы с показателями бюджета прошлого года и с проектными ориентировками на следующий финансовый год.

№ 2. Департамент финансов администрации Томской области составил консолидированный бюджет области, а также разработал и утвердил для муниципальных бюджетов:

- закрепляемые и регулируемые источники доходов;
- нормативы финансовых расходов на образование, здравоохранение и коммунальное хозяйство;
- предельный объем дефицита муниципального бюджета;
- процент отчислений от налога на добавленную стоимость и акцизов, собираемых на территории муниципального образования;
- суммы субвенции для каждого бюджета области на планируемый год.

Определите правомерность действий финансового органа области. В чью компетенцию входит решение указанных вопросов? Какова роль Департамента в разработке указанных вопросов? Свои выводы подтвердите нормами бюджетного законодательства.

№ 3. В период бюджетного планирования областного бюджета ошибочно занижены предполагаемые размеры доходов от ряда налоговых источников. При исполнении бюджета оказалось, что фактические поступления по ряду налогов значительно превышают расчетные. На этом основании в последнем квартале финансового года Минфин России предложил Департаменту финансов администрации области внести сверхплановые доходы в федеральный бюджет, либо погасить за счет этих сумм задолженность по льготам ветеранам войны. В противном случае обещал снизить нормативы отчислений и размеры трансфертов необходимых для сбалансирования бюджета следующего года.

Правомерны ли требования Министерства финансов Российской Федерации? Чьи и какие бюджетные права нарушены? Укажите пути решения данного конфликта.

№ 4. Городская Дума в середине бюджетного года приняла решение, в котором поручила администрации города, исполняющей бюджет текущего года, выделить средства на пристройку к городской больнице. Источниками финансирования указаны резервный фонд, сокращение расходов на содержание органов исполнительной власти, а также рекомендовано использовать на эти цели остатки бюджетных и внебюджетных фондов города. Недостающие суммы денег на строительство предложено запросить у областной администрации для компенсации средств городского бюджета на непредвиденные расходы.

На основе действующего бюджетного законодательства определите правомерность данного решения.

№ 5. На основе составленной Вами схемы *бюджетной системы* Томской области выделите самостоятельные бюджеты области и муниципальных образований, покажите принципиальную разницу между этими видами бюджетов. Назовите все признаки консолидированного бюджета и его соотношение с бюджетной системой.

Покажите особенности местных бюджетов муниципальных образований Томской области.

№ 6. Перечислите *самостоятельные и консолидированные* бюджеты в бюджетной системе Российской Федерации. Покажите виды государственных и муниципальных бюджетов в этой системе, и отличительные особенности консолидированного и самостоятельного бюджета.

Раскройте содержание принципов самостоятельности и единства бюджетной системы.

№7. Определите нормами какой отрасли российского законодательства регламентируются вопросы распределения налоговых поступлений между соответствующими бюджетами. Доходными источниками каких бюджетов являются следующие виды налоговых платежей:

- транспортный налог
- налог на добавленную стоимость,
- налог на прибыль организаций,
- налог с доходов физических лиц;
- налог на имущество организаций
- налог на имущество, переходящее в порядке наследования и дарения;
- единый налог на вмененный доход;
- единый социальный налог.

В какие бюджеты зачисляются поступления от вышеперечисленных видов налоговых платежей?

№ 8. Найдите законодательное обоснование распределения бюджетных расходов на содержание:

- *национальной обороны;*
- *прокуратуры района и районного народного суда;*
- *налоговых органов города Томска*

- Департаментов финансов администрации Томской области и г. Томска;
- Мэрии г. Томска,
- Администрации Томской области,
- Томского областного театра драмы;
- Томского государственного университета.

Возможно ли финансирование указанных объектов из различных бюджетов?
Как проявляется принцип значимости при распределении указанных расходов?

№ 5. Проанализируйте нормативно-правовые акты, регламентирующие правовой статус государственных социальных внебюджетных фондов (пенсионный фонд, фонды социального и обязательного медицинского страхования).

Назовите систему управления данными фондами и их финансовые планы.

№ 7. Проанализируйте положения законодательства об организации местного самоуправления и его финансовых основах.

Возможно ли создание целевых бюджетных и внебюджетных фондов муниципальных образований? Сравните свои выводы с положениями действующего бюджетного законодательства.

Нормативно-правовые акты и обязательная литература

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации (ред. от 17.06.2004) // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3823.
2. Финансовое право: Учебник / Отв. ред. Химичева Н.И. 2-е изд. М.: Юристъ, 2000. 600 с.
3. Финансовое право: Учебник. / Под ред. проф. Горбуновой О.Н. 2-е изд. М.: Юрист, 2000. 495 с.

Дополнительная литература

1. Бирюков А.Г. О сбалансированности консолидированных бюджетов субъектов российской Федерации в 2004 году // Финансы. 2004. №2.
2. Богачева О. Российская модель бюджетного федерализма // Мировая экономика и международные отношения. 1995. № 5.
3. Бушмин Е.В. Реформа межбюджетных отношений: первые итоги и задачи на перспективу // Финансы. 2000. № 6.
4. Бюджетная система России: Учебник / Под ред. проф. Г.Б. Поляка. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 1999. 550 с.
5. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник. М., 2000. 615 с.
6. Бюджетная система Российской Федерации. Учебник / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. М.- СПб.: Юрайт, 1999. 621 с.
7. Бюджетный федерализм и развитие межбюджетных отношений в Российской Федерации. СПб, 1999. 209 с.
8. Бюджетный федерализм: опыт развитых стран: Сб. обзоров. М.: РАН. Институт научной информации по общественным наукам, 1996. 80 с.
9. Игудин А.Г. К межбюджетным отношениям в субъектах Российской Федерации // Финансы. 2004. № 7.

10. Игудин А.Г. Некоторые проблемы межбюджетных отношений // Финансы. 2003. № 5.
11. Игудин А.Г., Попонова Н.А. Некоторые проблемы межбюджетных отношений в Германии и России // Финансы. 1999. № 4.
12. Колесов А.С. Бюджетная система: сущность и вопросы ее развития // Финансы. 2003. № 7.
13. Комягин Д. Правовые механизмы недопущения роста задолженности бюджета // Хозяйство и право. 2000. № 6.
14. Комягин Д. Проблемы определения бюджетных средств // Право и экономика. 2000. № 7.
15. Комягин Д.Л. О понятии бюджетных средств // Финансы. 2000. № 10.
16. Крылов Г.З. Бюджетное устройство и бюджетное выравнивание // Финансы. 2000. № 9.
17. Кудрин А.Л. Федеральный бюджет 2004: новые экономические тенденции // Финансы. 2004. №1.
18. Кудрин А.Л. Федеральный бюджет: итоги и задачи // Финансы. 2003. № 1.
19. Матеев В.И. Бюджетные отношения: регионы и местное самоуправление // Финансы. 2000. № 11.
20. Придачук М.П. Становление и развитие бюджетного федерализма в России // Финансы. 2003. № 1.
21. Приоритеты бюджетной и налоговой политики (материалы расширенного заседания коллегии Минфина РФ) // Финансы. 2004. № 3.
22. Силуанов А.Г. Межбюджетные отношения: направления совершенствования // Финансы. 2004. №6.
23. Федеральный бюджет должен стать инструментом модернизации экономики (материалы расширенного заседания совместной коллегии МФ РФ и Минэкономразвития РФ) // Финансы. 2004. №4.
24. Яндиев М.И. Уровни бюджетной системы // Финансы. 2000. №2.

Семинар 2.4. Бюджетный процесс в Российской Федерации

Вопросы

Бюджетный процесс в Российской Федерации: понятие, принципы, стадии. Органы государственной власти, органы местного самоуправления и иные участники бюджетного процесса. Бюджетный год, бюджетный период, сроки стадий в бюджетном процессе.

Бюджетная классификация доходов, расходов, дефицита как основа бюджетного процесса. Единство бюджетной классификации и права законодательных (представительных) органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления по детализации объектов бюджетной классификации. Состав бюджетной классификации Российской Федерации. Классификация бюджетных доходов. Функциональная, экономическая и ведомственная классификации расходов.

Бюджетное планирование на первой стадии бюджетного процесса. Общий порядок составления, рассмотрения, утверждения и поквартальное распределение доходов и расходов бюджетов. Основы составления проектов бюджетов. Особенности рассмотрения и утверждения федерального бюджета.

Исполнение бюджета как стадия бюджетного процесса в Российской Федерации. Казначейское исполнение бюджетов всех уровней. Принцип единства кассы. Сводная бюджетная роспись. Исполнение бюджетов по доходам. Основные

этапы исполнения бюджетов по расходам. Сокращение и блокировка расходов бюджетов. Завершение бюджетного года.

Отчетность по исполнению бюджетов в Российской Федерации. Основы бюджетного учета и отчетности об исполнении бюджета. Особенности бюджетного контроля. Подготовка отчета об исполнении бюджета. Представление, рассмотрение и утверждение отчета об исполнении бюджета.

Контрольные вопросы:

1. Что такое бюджетный процесс? Каково его значение?
2. Что является предметом регулирования бюджетно-процессуальных норм? В каких нормативных актах они закреплены?
3. Каковы принципы бюджетного процесса согласно российскому законодательству?
4. Назовите стадии бюджетного процесса. Какой промежуток времени охватывает их прохождение?
5. Что такое бюджетная классификация?
6. Какие виды бюджетной классификации установлены законодательством?
7. Каково значение бюджетной классификации?
8. Как распределена компетенция между законодательными (представительными) органами государственной власти и местного самоуправления по стадиям бюджетного процесса?
9. Охарактеризуйте стадию составления проекта бюджета. Какие органы ее осуществляют?
10. Охарактеризуйте полномочия Президента РФ в бюджетном процессе.
11. Каков порядок рассмотрения проекта бюджета законодательными (представительными) органами государственной власти и местного самоуправления?
12. Каково содержание понятия исполнения бюджета?
13. Какие органы государственной власти и местного самоуправления участвуют в исполнении бюджета?
14. Каковы функции федерального казначейства в исполнении бюджета?
15. Что такое «кассовое исполнение бюджета»? Кто его осуществляет?
16. Что означает казначейская система исполнения бюджета?
17. Кто является главным распорядителем бюджетных средств, распорядителем бюджетных средств и получателем бюджетных средств? Охарактеризуйте их правовое положение.
18. В каком порядке и в какой форме утверждается отчет об исполнении бюджета?

Задачи и упражнения:

№1. Составьте схему бюджетного периода. Определите бюджетный год и его стадии, время бюджетного планирования, выделите сроки стадий внебюджетного процесса. Раскройте сущность и содержание каждой стадии бюджетного процесса.

Какие процессуальные сроки предусмотрены для бюджетов государственных внебюджетных фондов?

Какие особенности проявились в бюджетном планировании, исполнении и отчетности федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов рассматриваемого года?

№ 2. По Бюджетному кодексу Российской Федерации определите предельный срок, прохождения бюджета через Государственную Думу Федерального собрания Российской Федерации.

Какие факторы могут удлинить или сократить этот срок?

Какие могут возникнуть последствия в случае не принятия или несвоевременного принятия федерального бюджета?

Какое время необходимо для одобрения закона о бюджете Советом Федерации Федерального Собрания и подписания Президентом Российской Федерации? Когда вступает в силу закон о федеральном бюджете?

Как эти вопросы решаются на региональном и муниципальном уровне?

№ 3. На основе Федерального закона «О бюджетной классификации Российской Федерации» и его приложений определите основные группы доходов бюджетов Российской Федерации и виды классификаций расходов. Покажите виды расходов федерального бюджета.

Для чего нужна бюджетная классификация? На какие бюджеты распространяется данный закон? Каков порядок внесения изменений в данный закон?

№ 4. Проанализируйте положения законодательства, регламентирующие стадию бюджетного планирования областного (краевого) бюджета.

Какие материалы, документы и иные данные необходимы для начала бюджетного планирования? Какие органы должны их представить? Какие данные необходимо получить от федеральных органов государственной власти?

№ 5. На основе действующего бюджетного законодательства определите органы, исполняющие федеральный бюджет, распорядителей и получателей бюджетных средств. Назовите условия применения сокращения расходов для всех уровней бюджетной системы.

Что означает понятия «исполнить бюджет», «казначейское исполнение бюджета», «кассовое исполнение»? Как изменились функции Банка России при казначейском исполнении бюджета? В чем сущность принципа единства кассы?

№ 6. Законодательный орган субъекта Российской Федерации выделил городскому самоуправлению на строительство цирка субвенцию в размере 4 миллиарда рублей и субсидию 700 миллионов рублей. Городская мэрия израсходовала на строительство цирка 4,0 миллиарда рублей, а сумму субсидии направила на строительство школы. Цирк построен только за счет сумм областной субвенции и бюджетных кредитов, полученных от областного бюджета.

Чьей собственностью будет являться построенный цирк? Определите правомерность расходования оставшейся суммы 700 миллионов рублей, т. е. суммы субсидии?

№ 7. Определите бюджетно-контрольные функции законодательных (представительных) органов государственной власти и органов местного самоуправления, а также место и формы отчетов исполнительных органов по исполнению бюджета и государственных внебюджетных фондов в системе контроля

Как юридически оформляется утвержденный годовой отчет по исполнению бюджета, государственного внебюджетного фонда? Какие показатели должны быть в нем отражены?

Нормативно-правовые акты и обязательная литература

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации (ред. от 17.06.2004) // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3823.
2. О бюджетной классификации: Федеральный закон № 115-ФЗ от 15.08.1996 (ред. от 29.06.2004) // Собрание законодательства РФ. 2000. № 32. Ст. 3338.
3. Финансовое право: Учебник / Отв. ред. Химичева Н.И. 2-е изд. М.: Юристъ, 2000. 600 с.
4. Финансовое право: Учебник / Под ред. проф. Горбуновой О.Н. 2-е изд. М.: Юрист, 2000. 495 с.

Дополнительная литература

1. Анисимов А., Крылов Г. Основные принципы бюджетного процесса // Хозяйство и право. 1993. № 11-12.
2. Бушмин Е.В. Автоматизация процесса исполнения бюджета — порядок в работе финансового органа на долгосрочную перспективу // Финансы. 2003. № 6.
3. Бюджетный процесс во Франции: центральный и местные бюджеты. М.: РАН. ИНИОН, 1995. 112 с.
4. Бюджетный процесс в зарубежных государствах / Касаткина Н.М., Ковачев Д.А. и др. М.: РАН, Ин-т законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве РФ, 1996. 145 с.
5. Голикова Т.А. Основные направления реструктуризации бюджетного сектора и бюджетного процесса // Финансы. 2003. № 3.
6. Жилкин А.А., Евлашев Н.Д. Внедрение передовых технологий бюджетного планирования в астраханской области // Финансы. 2003. № 10.
7. Каретин В.Н. Бюджетный процесс в государственном и муниципальном управлении: Учебное пособие. СПб, 1998.
8. Колесов А.С. Бюджетный процесс: сущность и совершенствование // Финансы. 2003. № 11.
9. Кушнер Э.В. Комментарий к федеральному закону «О внесении изменений и дополнений в федеральный закон «О бюджетной классификации Российской Федерации» // Финансы. 2003. № 6.
10. Кушнер Э.В. Основные направления работы по изменению бюджетной классификации РФ в 2004 году // Финансы. 2003. № 10.
11. Лавров А.М. Среднесрочное бюджетирование, ориентированное на результаты: международный опыт и российские перспективы // Финансы. 2003. № 3.
12. Нестеренко Т.Г. Казначейское исполнение бюджета // Финансы. 2003. № 3.
13. Нестеренко Т.Г. Некоторые аспекты учета исполнения федерального бюджета в рамках положений Бюджетного кодекса Российской Федерации // Финансы. 2000. № 12.
14. Пансков В.Г. Проблемы казначейского исполнения доходной части федерального бюджета // Финансы. 2000. № 4.
15. Пашков В.И., Сольский Б.В. Казначейское исполнение муниципального бюджета: год спустя // Финансы. 2000. № 8.
16. Пащенко К.А. Правовое регулирование деятельности казначейства в дореволюционной России // Правоведение. 2000. № 1.
17. Предстоит реформирование бюджетного процесса // Финансы. 2004. № 5.
18. Сазонов С.П. Проблемы казначейского исполнения бюджета // Финансы. 2000. № 5.
19. Шепенко Р.А. Правовые основы бюджетного устройства и бюджетного процесса Великобритании // Правоведение. 1999. № 2.
20. Ширяев В.П. Оптимизация бюджетных процессов // Финансы. 1999. № 10.

Семинар 2.5. Общие правила исполнения обязанности по уплате налога

Вопросы

Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора.

Исчисление налога – первая стадия исполнения обязанности по уплате налога. Лица, исчисляющие налог.

Основные этапы исчисления налога. Понятие и виды объектов налогообложения. Понятие реализации товаров, работ, услуг. Принципы определения цены товаров, работ, услуг для целей налогообложения. Принципы определения доходов. Налоговая база. Общие вопросы исчисления налоговой базы. Налоговый период. Понятие и виды налоговых ставок. Порядок исчисления налога или сбора. Установление и использование льготы по налогам или сборам.

Общая характеристика стадии уплаты налога. Определение момента исполнения налоговой обязанности (момент уплаты налога). Презумпция добросовестности налогоплательщика. Сроки и способы уплаты налогов и сборов. Порядок уплаты налогов и сборов. Уплата налогов авансовыми платежами. Исполнение налоговой обязанности в добровольном порядке. Налоговое уведомление.

Принудительное исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Требование об уплате налога - первый этап принудительного взыскания налога с налогоплательщика. Взыскание налога, сбора и пени за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика (плательщика сбора) или налогового агента- организации. Взыскание налога или сбора за счет иного имущества налогоплательщика или налогового агента –организации. Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика или налогового агента - физического лица.

Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных сумм. Списание безнадежных долгов.

Вопросы для контроля:

1. Проанализируйте понятие объекта налогообложения, закрепленное в Налоговом кодексе. Чем объект налога отличается от предмета налога?
2. Бухгалтерский и налоговый учет в системе исчисления налога.
3. Определите основания для классификации объектов налогообложения, назовите виды объектов.
4. По каким основаниям можно провести классификацию налоговых ставок? Назовите виды налоговых ставок
5. Дайте понятие налоговой льготы, назовите виды налоговых льгот.
6. Возможно ли предоставление налоговых льгот отдельным налогоплательщикам?
7. Раскройте положения требования самостоятельной уплаты налога. Возможна ли уплата налога за налогоплательщика третьими лицами?
8. Что такое налоговая оговорка?
9. Как определяется очередность уплаты налогов по «старому» налоговому законодательству и в Налоговом кодексе РФ?
10. Что такое недоимка? Каковы последствия наличия недоимки у налогоплательщика
11. Понятие и правовая природа авансовых платежей.
12. Возможно ли начисление пени за неуплату авансовых платежей?
13. Каким образом решен вопрос о моменте уплаты налога и сбора при взыскании налога за счет имущества налогоплательщика?
14. С какого момента налог считается уплаченным при удержании налога у источника выплаты?

15. Правомерно ли предъявление требований об уплате процентов в соответствии со ст. 395 Гражданского Кодекса РФ при переплате налогов?

Задачи и упражнения:

1. Определите все элементы налогообложения по налогу на доходы физических лиц в соответствии с гл. 23 Налогового Кодекса РФ.
2. Налоговое уведомление на уплату налога на доходы за 2000 год 1000 руб. было вручено г. Иванову 1 июля 2001 года. В срок, установленный законом указанная сумма Ивановым не была уплачена. Требование об уплате налога в сумме 1000 руб. и пени в сумме 38,18 руб. было вручено Иванову 31 августа 2001 г.
Оцените законность действий налогового органа.
3. Требование об уплате налога на доходы в сумме 8000 руб. было вручено г. Петрову 10 октября 2001 г. В соответствии с требованием налогоплательщику было предложено погасить имеющуюся недоимку в срок до 22 октября 2001 г. Задолженность налогоплательщиком не погашена. Налоговый орган обратился в суд иском о взыскании задолженности по налогу на доходы и пени 20 апреля 2002 года.
Дайте оценку соответствия действий налогового органа требованиям НК РФ. Каковы сроки давности взыскания задолженности по налогам с физических лиц? С какого момента начинается исчисление указанного срока?
4. Требование об уплате налога на добавленную стоимость за 1 кв. 2002 года было направлено ООО «Одуванчик» 19 июля 2002 года, в требовании было предложено уплатить имеющуюся недоимку до 23 июля 2002 г. Требование налогоплательщиком не исполнено. 25 сентября 2002 года налоговым органом принято решение о взыскании денежных средств со счета налогоплательщика.
Оцените законность действий налогового органа. Каковы сроки давности взыскания задолженности по налогам с налогоплательщиков - юридических лиц? С какого момента начинается исчисление указанного срока?
5. Требование об уплате НДС за 1 кв. 2001 года, направленное налогоплательщику 30 мая 2001 года (срок исполнения – 15 июня 2001 года) не исполнено. В сроки, установленные НК РФ налоговый орган не вынес решение о взыскании налогов за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика. 22 февраля 2002 года налоговый орган обратился в арбитражный суд с иском о взыскании неуплаченной суммы налога.
Решите дело. Каковы последствия пропуска налоговым органом сроков, предусмотренных для реализации права на бесспорное взыскание налога?
6. Требование об уплате налога на добавленную стоимость за 1 кв. 2002 года в сумме 150.000 руб. (направлено ООО «Колокольчик» 26 апреля 2002 года, срок исполнения - 6 мая 2002 года) исполнено налогоплательщиком частично в сумме 25.000 руб. 5 июня 2002 года на основании решения о взыскании денежных средств со счета в банк было направлено инкассовое поручение, которое в связи с недостаточностью денежных средств на счете 20 июня было исполнено в сумме 10.000 руб.
Дальнейшие действия налогового органа. Какие способы бесспорного взыскания налогов с налогоплательщиков (налоговых агентов) – юридических лиц предусмотрены законодательством о налогах и сборах?

7. На 15 января 2001 года у налогоплательщика ООО «Мотор» имелась недоимка в сумме 250.000 руб. в связи с чем 25 января 2002 года начальником отдела принудительного взыскания недоимки было принято решение о взыскании налога за счет иного имущества налогоплательщика. Налогоплательщик обжаловал принятое решение в арбитражном суде.
Решите дело. Что является основанием для обращения взыскания задолженности по налогу на иное имущество налогоплательщика (налогового агента) – юридического лица?

Нормативно-правовые акты и обязательная литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч.1 (ред. от 29.07.2004) // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст.3824.
2. Постановление ВАС РФ №5 от 28.02.2001 г. // Вестник ВАС. 2001. №7.
3. Постановление Пленума ВС РФ и ВАС РФ № 41/9 от 11.06.1999 г. // Вестник ВАС 1999. №8.
4. Налоговое право: Учебное пособие / Под ред. С.Г. Пепеляева. М.:ИД ФБК-ПРЕСС,2000.
5. Налоговое право России. Общая часть: Учебник / Отв. ред. Н.А. Шевелева. М.: Юристъ, 2001.

Дополнительная литература

1. Азарян Р.Г., Еридян А.В. Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных сумм налогов // Право и экономика. 2000. № 10.
2. Березин М. Налоговые льготы - преимущество или угрозы // Бизнес-адвокат. 2000. № 23.
3. Березова О.А. О сороках исполнения налогового обязательства // Финансовое право. 2002. № 3.
4. Грищенко В.В. Налоговая льгота как инструмент налогового права // Финансовое право. 2003. № 3.
5. Зимин А. Критерии добросовестности налогоплательщика в споре о признании налоговой обязанности исполненной // Финансовое право. 2003. № 1.
6. Комягин Д.Л. Проблемы переплаты налога // Право и экономика.2000. № 6.
7. Макренко Т.Н. Налоговый процесс и налоговое производство // Финансовое право. 2002. № 3.
8. Матвеева Ж. Налоговый саботаж // ЭЖ-Юрист . 2001. № 43 (октябрь).
9. Махров И.Е. Проблемы исполнения обязанности по уплате налогов // Право и экономика. 2000. № 5.
10. Налоги и налоговое право. - М.: Аналитика-пресс,1997.
11. Павлов Л.П. Косвенные методы определения цены продукции // Налоговый вестник. 2000. №9.
12. Пальцева И., И. Рухтина, О практике применения Налогового кодекса Российской Федерации в Федеральном арбитражном суде Северо-Кавказского округа за период с 1 января 1999 года по 1 апреля 2000 года // Вестник ВАС РФ. 2000. №10.
13. Парыгина В.А. Правовое регулирование налоговых льгот в ходе реформ за рубежом // Законодательство и экономика. 2002. № 50.
14. Петрова Г.В. Обращение взыскания налога на имущество налогоплательщика // Право и экономика.1999. № 1, №2.
15. Сапелкина А.А. О совершенствовании налоговой отчетности как факторе повышения эффективности налогового контроля // Финансы. 2004. № 5.

16. Титов А.С. Недоимка как категория налогового производства // Финансовое право. 2002. № 1.

Семинар 2.6. Налоговый контроль и ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах

Вопросы

Понятие, основные формы налогового контроля, его место в системе государственного контроля. Виды налогового контроля и основания для его классификации.

Налоговая проверка как основная форма налогового контроля. Виды налоговых проверок. Круг лиц, участвующих в проведении налоговой проверки: свидетели, понятые, эксперт, переводчик, специалист.

Порядок назначения и проведения налоговой проверки. Процессуальные действия, проводимые в ходе налоговой проверки: доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение налогоплательщика для проведения налоговой проверки, истребование документов, экспертиза.

Оформление результатов налоговой проверки. Процедура вынесения решения по результатам налоговой проверки. Порядок взыскания налоговых санкций.

Понятие и виды ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Основание привлечения к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах. Понятие налогового правонарушения. Состав налогового правонарушения. Субъекты налоговых правонарушений. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности.

Проблемы субъективной стороны в налоговом правонарушении. Формы вины при совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения.

Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.

Меры ответственности за налоговое правонарушение. Характеристика налоговых санкций. Давность привлечения к ответственности. Давность взыскания налоговых санкций.

Основные виды налоговых правонарушений. Неуплата (неполная уплата) налога. Непредставление налоговой декларации. Непредставление документов и сведений. Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и перечислению налога.

Другие виды ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах. Административная и уголовная ответственность: виды и основания привлечения.

Вопросы для контроля:

1. Определите задачи и содержание налогового контроля.
2. В чем отличие камеральной и выездной налоговой проверки?
3. Перечислите основные способы проведения налоговых проверок.
4. Что является основанием для изъятия первичных бухгалтерских документов?
5. Является ли нарушение процедуры проведения или принятия решения по результатам налоговой проверки основанием для отмены решения налогового органа?

6. Проанализируйте с точки зрения теории права понятия “обстоятельства, исключющие привлечение лица к ответственности” и “обстоятельства, исключющие вину лица”.
7. Проанализируйте соотношение ответственности за налоговые правонарушения и административной ответственности.
8. Что такое состав налогового правонарушения? Каково значение элементов состава налогового правонарушения?
9. Каким образом определяется виновность организации- налогоплательщика (налогового агента) в совершении налогового правонарушения?
10. Какие проблемы имеются при установлении и доказывании вины в совершении налогового правонарушения в налоговом праве?
11. Какие специальные механизмы освобождения от ответственности за неуплату (неполную уплату) налога предусмотрены действующим законодательством о налогах и сборах?
12. Является ли отсутствие задолженности по налогу, подлежащему уплате на основании декларации, представленной с нарушением срока, установленного законодательством, основанием для освобождения от ответственности по ст. 119 НК РФ?
13. Возможно ли привлечение к ответственности по ст. 122 НК РФ при отсутствии у налогоплательщика недоимки?

Задачи и упражнения:

1. Приведите примеры налоговых правонарушений, которые совершаются путем действия и правонарушений, совершаемых путем бездействия.
2. Каким образом классифицируются правонарушения с точки зрения наличия в составе правонарушения вредных последствий противоправных действий.
Приведите примеры правонарушений каждого вида.
3. В ходе выездной налоговой проверки установлено, что ООО «Одуванчик» не удержало и не перечислило в бюджет подоходный налог с работников в сумме 25147 руб. По результатам проверки заместителем руководителя вынесено решение о привлечении к налоговой ответственности ООО «Одуванчик» по ст. 122 Налогового Кодекса РФ.
Дайте оценку правомерности вынесенного решения. Что такое состав налогового правонарушения? Каковы его элементы?
4. Актом выездной налоговой проверки от 26 апреля 2004 г. установлена неуплата налога на добавленную стоимость ООО «Квадро» за 4 кв. 2000 года в сумме 1000 руб., за 1 кв. 2001 г. в сумме 2000 руб., 1 кв. 2003 г. в сумме 500 руб. Решением руководителя налогового органа от 26 мая 2002 г. ООО «Квадро» привлечено к ответственности в соответствии со ст. 122 НК РФ в виде штрафа в размере 700 руб.
Оцените законность решения налогового органа. Каковы сроки давности привлечения к ответственности за налоговое правонарушение? С какого момента начинается исчисление указанных сроков?
5. Актом выездной налоговой проверки установлено, что ООО «Одуванчик» не представило в установленный законодательством о налогах и сборах срок, декларации по НДС за 1, 2, 3, 4 кв. 2003 г. Декларации представлены 27 марта 2004 года.
Какие меры ответственности могут быть применены к налогоплательщику и руководителю данной организации?
6. Актом выездной налоговой проверки от 18 июня 2004 года установлена неуплата кооперативом «Старт» налога на прибыль организаций за 2003 год в сумме 20568 руб. Решением руководителя налогового органа от 21 июня 2004 года кооператив «Старт» привлечен к налоговой ответственности в виде штрафа в сумме 4113,6 руб.

Оцените законность указанного решения. Какова процедура вынесения решения о привлечении к ответственности за налоговое правонарушение?

7. Налогоплательщиком ОАО «ВНК» представлена налоговая декларация по НДС за 1 квартал 2004 года 9 июля 2004 года. Сумма налога к уплате 5000 руб. Камеральная проверка проведена 10 сентября 2004 года. По результатам проверки составлен акт от 10 сентября 2004 года, в котором зафиксировано совершение налогоплательщиком налогового правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст. 119 Налогового Кодекса РФ. Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения ОАО «ВНК» по результатам проверки принято 8 октября 2004 года.

Какое решение может быть принято по результатам проверки? Что такое давность взыскания налоговой санкции? Когда истекает срок давности взыскания налоговой санкции с ОАО «ВНК»? С какого момента начинается течение указанного срока? Как определяется начало течения давностного срока при выявлении налоговых правонарушений в результате других форм налогового контроля?

8. Актом выездной налоговой проверки установлено, что в результате завышения суммы налоговых вычетов на 5000 руб. налогоплательщиком не уплачен налог на добавленную стоимость в сумме 5000 руб.

Определите вид налогового правонарушения, способ его совершения, размер штрафа. Какими еще способами может быть совершено данное правонарушение?

9. Актом выездной налоговой проверки установлено, что в результате занижения налоговой базы по НДС на 150.000 руб., налогоплательщиком занижена сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за 2 квартал 2004 года на 27000 руб. Вместе с тем по итогам предыдущего налогового периода у налогоплательщика имеется переплата в сумме 50000 руб. Налоговый орган вынес решение о привлечении к ответственности за неуплату налога в результате занижения налоговой базы в соответствии со ст. 122 Налогового Кодекса РФ. *Оцените законность указанного решения. Решите вопрос о применении мер ответственности с учетом Постановления Пленума ВАС РФ №5 от 28.02.2001 г.*

Нормативно-правовые акты и обязательная литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая (ред. от 29.07.2004) // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст.3824.
2. Постановление ВАС РФ №5 от 28.02.2001 // Вестник ВАС. 2001. №7.
3. Постановление Пленума ВС РФ и ВАС РФ № 41/9 от 11.06.1999 // Вестник ВАС. 1999. №8.
4. Налоговое право: Учебное пособие / Под ред. С.Г. Пепеляева. М.:ИД ФБК-ПРЕСС, 2000.
5. Налоговое право России. Общая часть: Учебник / Отв. Ред. Н.А. Шевелева. М.: Юристъ, 2001.

Дополнительная литература

1. Бажин И. Фирмы - однодневки и налоговый контроль // Налоги. 2003. Вып. № 1.
2. Березин М. Конституционный процесс решения налоговых споров // Хозяйство и право. 2004. № 8.
3. Битюков А., Кишенин В., Науменков С. Методология и порядок проведения налогового контроля // Налоги. 2000. №2.

4. Борисов А., Махов И. Административная ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах: Комментарий к ст.15.3-15.5 КоАП РФ // Право и экономика. 2003. №8.
5. Брызгалин А. Актуальные вопросы применения ответственности за нарушения налогового законодательства: теория и практика // Хозяйство и право. 1997. N 7.
6. Брызгалин А. Основания освобождения налогоплательщика от ответственности за нарушения налогового законодательства // Хозяйство и право. 1997. N 12.
7. Брызгалин А. Ответственность за налоговые правонарушения: острые вопросы правоприменительной практики // Хозяйство и право. 2001. № 3.
8. Брызгалин А. Презумпция невиновности в налоговых отношениях: сущность и вопросы практического применения // Хозяйство и право. 1999. № 9.
9. Брызгалин А. Вопросы применения ответственности за нарушение налогового законодательства и правоприменительная практика // Хозяйство и право. 1998. № 8.
10. Васильев А. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение // Налоги . 2000. Вып.1.
11. Васильева С. Организация налогового контроля: итоги и перспективы // Налоги. 2002. Вып. № 1.
12. Винницкий Д. Проблемы разграничения налоговой и административной ответственности // Хозяйство и право. 2003. №5.
13. Винницкий Д.В. Налоговое процедурное право и налоговый процесс: проблемы становления // Законодательство. 2003. №12.
14. Воропаева А.А. Налоговая проверка и проверка налогоплательщика: принципиальные отличия и правовые последствия проведения // Право и экономика.2002. № 11.
15. Гаршин В. Вопросы налогового контроля и привлечения к налоговой ответственности за налоговые правонарушения. // Налоги. 2002. Вып. № 1.
16. Гудимов В.И. Налогово-контрольное производство в России // Финансовое право. 2002. № 1.
17. Гуляева Т. Административная ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах // Налоги. 2003. Вып. № 1..
18. Гусева Т.А. Совершенствование механизма проведения налоговых проверок и оформления их результатов // Право и экономика. 2000. № 10.
19. Занкин Д.Б. К вопросу о правовых пределах налоговой оптимизации // Финансовое право. 2002. № 3.
20. Злобин Н.Н. Субъекты налоговой ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах // Финансовое право. 2003. № 4.
21. Зрелов А.П. Современные тенденции решения арбитражными судами споров, касающихся начисления пени и штрафов по результатам налоговой проверки // Налоговое планирование. 2003. № 4.
22. Крохина. Ю. Ответственность за нарушение налогового законодательства: понятие стадии и механизм реализации // Хозяйство и право. 2003. № 5.
23. Лапинский Д.А. Функции налоговой ответственности // Финансовое право. 2003. № 4.
24. Махров И.Е. Борисов А.Н. Административно-правовой аспект ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах // Право и экономика. 2002. № 1.
25. Морозов А.С. Презумпция невиновности налогоплательщика – фикция налогового права // Законодательство. 2002. №2.
26. Налоги и налоговое право. М.: Аналитика-пресс,1997.
27. Передреев А.В. Методы налогового контроля: экспертные и специальные исследования // Государство и право. 2002. №

28. Полищук Д.А. Парфентьев А.В. Уклонение от уплаты налогов: уголовно – правовой аспект // Законодательство. 2002. №12.
29. Соловьев И.Н. О штрафах, взимаемых за нарушение законодательства о налогах и сборах // Финансовое право. 2002. № 3.
30. Староверова О. Толокнева Н. Налоговая ответственность: понятие содержание, особенности // Закон и право. 2003. № 7.
31. Тогин Н.А. Характеристика санкций по налоговому законодательству Российской Федерации // Финансовое право. 2003. № 1.
32. Уткин В. Проблемы совершенствования правового регулирования выездных налоговых проверок // Хозяйство и право. 2001. №11.
33. Щербинин С.С. Ответственность юридических лиц за нарушение налогового законодательства // Право и экономика. 2001. № 12.

Семинар 2.7. Государственное регулирование расчетов и денежного обращения в Российской Федерации

Вопросы

Понятие денежной системы. Деньги и их функции.

Расчетные отношения и расчетная дисциплина. Виды и формы бестоварных расчетов в Российской Федерации. Банк России и организация безналичных расчетов. Регулирование и лицензирование расчетных систем в Российской Федерации. Межбанковские расчеты. Правила, стандарты и сроки безналичных расчетов в Российской Федерации.

Валюта Российской Федерации, ее правовой режим. Развитие законодательства о денежной системе России. Денежные реформы и деноминации XX века. Денежная система Российской Федерации, ее понятие и содержание. Банк России и регулирование налично-денежного обращения в государстве. Эмиссия денежных знаков. Виды денежных знаков и условия их обеспечения. Правила обмена, инкассации, перевозки и хранения денежных знаков.

Правила ведения кассовых операций в Российской Федерации. Административная и финансово-правовая ответственность за нарушение правил ведения кассовых операций.

Вопросы для контроля:

1. Дайте понятие денег.
2. Какова роль денег в экономическом и социальном развитии?
3. Что понимается под денежной системой?
4. Разъясните понятие денежного обращения.
5. Назовите источники норм права о денежном обращении и расчетах.
6. Что такое эмиссия денег?
7. Что понимают под денежной массой?
8. Что означает безналичное денежное обращение? В каких формах оно осуществляется?
9. Определите понятие кассовых операций.
10. В чем состоят основные правила ведения кассовых операций?
11. В каком порядке определяется лимит наличных денег в кассах предприятий, организаций, учреждений?
12. Каковы полномочия Банка России по организации наличного и безналичного денежного обращения в стране?

Задачи и упражнения:

№ 1. В ходе выездной налоговой проверки были проведены встречные проверки контрагентов налогоплательщика ООО «СТЕК» и выявлены факты занижения налоговой базы путем неоприходования сумм выручки за реализованные товары ООО «СРТ».

Каким образом должны быть квалифицированы подобные действия? Есть ли в действиях налогоплательщика основания для привлечения к ответственности? Кто является субъектом ответственности? Какой орган уполномочен принимать решения о привлечении к ответственности?

№ 2. В акте налоговой проверки зафиксирован факт хранения денежных средств сверх установленных лимитов в кассе ООО «МВТ». Представители проверяемой организации в представленных возражениях настаивали на том, что поскольку лимит хранения наличных денег в кассе не установлен, организация может хранить наличные денежные средства в кассе без ограничений.

Являются ли действия организации нарушением законодательства? Имеются ли основания для привлечения к ответственности? Кто является субъектом ответственности? Какой орган уполномочен принимать решения о привлечении к ответственности? Каков порядок привлечения к ответственности?

№ 3. В ходе проведения проверки соблюдения законодательства о применении контрольно-кассовой техники налоговыми инспекторами был зафиксирован факт неприменения ККТ при оказании бытовых услуг ООО «СПЕКТР». При рассмотрении дела об административном правонарушении законный представитель ООО «СПЕКТР» заявил, что контрольно-кассовая техника организацией не применяется в связи с использованием бланков строгой отчетности.

Возможно ли привлечение к административной ответственности за неприменение ККТ в данной ситуации? Изменится ли ответ, если ООО «СПЕКТР» занимается розничной торговлей?

№ 4. Назовите основные формы безналичного денежного обращения и формы безналичных расчетов между экономическими субъектами, допускаемые гражданским законодательством. Определите разницу этих расчетов и их правовые основы.

Какими формами расчетов пользуются государственные органы власти и органы местного самоуправления в бюджетно-кредитной сфере? Что такое взаимозачеты и их значение?

№ 5. При покупке товаров в магазине гражданин Иванов решил рассчитаться за предметы покупки памятными монетами России, однако оценил их не по номиналу, а по коллекционной стоимости. Настаивая на такой оценке, он указал магазин, где их приобрел по этой цене. Продавец требовал расчета только по номиналу, хотя монеты были платиновые и серебряные.

Кто прав в данном споре и почему? Назовите известные Вам памятные монеты из драгоценных металлов, выпущенные за последние двадцать лет в нашей стране. Каково правовое положение памятных монет?

№ 6. Дайте характеристику и отличительные особенности наличных денег в виде банкнот, казначейских билетов, монет: по их эмиссии, по обеспечению, по номиналу и внешнему виду, по порядку утверждения образцов.

Когда в нашей стране начали и когда прекратили выпуск казначейских билетов? Что такое рубль как денежная единица? Какая разница между рублем - казначейским билетом и рублем - банкнотой? Что такое червонец?

№ 7. Кассир института при получении в банке денег на заработную плату своих сотрудников не проверил выданную сумму. При выдаче заработной платы работникам выявилась большая недостача. Кассир сразу же сообщил об этом в органы милиции, управляющему банка, своему руководителю.

Какие правовые последствия возможны в данном казусе?

№ 8. Работниками налоговой инспекции при проверке ряда торгующих киосков обнаружено, что в одном из них контрольно-кассовый аппарат не зарегистрирован в налоговой службе, в другом - продавец не всегда отбивал чек на кассовой машине, а, отбивая, сбрасывал его в стоящую рядом коробку; в третьем - контрольно-кассовая машина была не исправна, и продавец все покупки записывал в тетрадь, объяснив, что отобьет чеки после ремонта и настройки машины.

Какие будут последствия обнаруженных нарушений? Все ли нарушения однозначны? Какие требования закона нарушены? Кто является субъектом ответственности? Какой орган уполномочен принимать решения о привлечении к ответственности?

Нормативно-правовые акты и обязательная литература

1. Кодекс об административных правонарушениях РФ от 30.12.2001 №195-ФЗ (ред. от 09.05.2004) // Собрание законодательства РФ. 2001. № 1. Ст. 1.
2. О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт: Федеральный закон от 22.05.2003 № 54 –ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2003. № 21. Ст 1957.
3. Положение о безналичных расчетах в Российской Федерации от 03.10.2002. № 2-П (ред. от 11.06.2004) // Вестник Банка России. 2002. № 74.
4. Об утверждении Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации: Письмо ЦБ РФ от 04.10.1993 № 18 (ред. от 26.02.1996) // Экономика и жизнь. 1993. №№ 42-43.
5. Финансовое право: Учебник / Отв. ред. Химичева Н.И. 2-е изд. М.: Юристь, 2000. 600 с.
6. Финансовое право: Учебник / Под ред. проф. Горбуновой О.Н. 2-е изд. М.: Юрист, 2000. 495 с.

Дополнительная литература

1. Абрамов В.А. Наличные расчеты: Комментарии. Разъяснения. М.: Ось-89, 1997. 192 с.
2. Алексеев Д., Пыхтин С. Безналичные расчеты с участием физических лиц // Хозяйство и право. 2003. № 7.
3. Башкатов О. Проблемы чекового обращения // Хозяйство и право. 2003. № 8.
4. Беляев О. Правовая природа электронных денег // Хозяйство и право. 2003. №5.
5. Березина М.П. О необходимости дальнейшего реформирования расчетов в России // Финансы. 2003. № 7.
6. Березина М.П., Крупнов Ю.С. Проблемы организации безналичных расчетов // Финансы. 1994. № 3.
7. Василенко В. Пластиковые деньги // Хозяйство и право. 1995. № 10.
8. Вошатко О. Спорные вопросы составления векселя // Хозяйство и право. 2003. № 3.

9. Гладкова И.Н. Регулирование кассовых операций в Российской Федерации. М.: ЗАО «Бухгалтерский бюллетень», 1997. 464 с.
10. Ефимова Л.Г. Правовые проблемы безналичных денег // Хозяйство и право. 1997. № 1/2.
11. Ильин С.С. Денежная реформа 1922-1924 годов и оздоровление товарно-денежного обращения в стране // Финансы. 1995. № 3.
12. Косой М.М. Принципы безналичных расчетов // Деньги и кредит. 1995. № 6.
13. Мещирякова Е.И. Участились проверки ККТ: отстаивать права и снизить штраф // Главбух. 2004. № 16.
14. Поляков В.П., Московкина Л.А. Основы денежного обращения и кредита. М., 1996.
15. Финансы. Денежное обращение. Кредит: Учебник для вузов / Под ред. Дробозиной Л.А. М.: ЮНИТИ, 1997. 479 с.
16. Чурин С. Правовая природа сделок по безналичному переводу денежных средств // Хозяйство и право. 1998. № 5.