

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ФИЛИАЛ В Г. ХАСАВИЮРТЕ**

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
«ФИНАНСОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ»**

**Направление подготовки
40.03.01 – «Юриспруденция»
(уровень бакалавриата)**

Профиль подготовки: государственно-правовой

**Квалификация выпускника: бакалавр
Форма обучения: заочная
Статус дисциплины: по выбору**

Рабочая программа по дисциплине «Финансовые правонарушения» составлена в 2020 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 40.03.01. Юриспруденция (уровень бакалавриата) от 1 декабря 2016 г. № 1511

Автор-составитель:

Алиев А.М., к.ю.н., доц. кафедры юридических дисциплин филиала ДГУ в г. Хасавюрте

Рабочая программа дисциплины одобрена:

на заседании кафедры юридических дисциплин филиала ДГУ в г. Хасавюрте
протокол №7 от «26» марта 2020 года.

Зав. кафедрой  Р.М. Касумов

На заседании учебно-методической комиссии филиала ДГУ в г. Хасавюрте
протокол №7 от «26» марта 2020 года.

Председатель  Шахбанов А.М.

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Финансовые правонарушения» входит в образовательную программу бакалавриата по направлению подготовки 40.03.01 «Юриспруденция». Дисциплина реализуется в юридическом институте кафедрой административного, финансового и таможенного права.

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с порядком привлечения к ответственности за нарушение финансового законодательства, включая налоговую, бюджетную, банковскую, административную и уголовную ответственность.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: общекультурных – ОК-7, общепрофессиональных - ОПК-3, профессиональных – ПК-5, ПК-10, ПК-11.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: лекции, семинарские занятия, практические занятия, самостоятельная работа.

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости в форме контрольной работы, коллоквиума, тестирования и промежуточный контроль в форме зачета.

Объем дисциплины 2 зачетные единицы, в том числе в академических часах по видам учебных занятий.

Заочно

Семестр	Учебные занятия						Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)
	в том числе						
	Контактная работа обучающихся с преподавателем					СР	
	Всего	из них					
Лекции		Лабораторные занятия	Практические занятия	Контроль	консультации		
	72	4		4		64	зачет

1. Цели освоения дисциплины

В связи с переходом к рыночной экономике вопросы правового регулирования финансовых отношений сегодня относятся к наиболее актуальным. В условиях бурного развития финансовых отношений и обострения криминогенной обстановки в государстве усиливается роль юридической ответственности для обеспечения законности и правопорядка в различных сферах общественной жизни.

Особенности экономики переходного к рыночным отношениям периода привели к возрастанию роли административной, уголовной, а также финансово-правовой ответственности. С учетом этого в рамках данной дисциплины (спецкурса) предполагается углубленное изучение студентами вопросов ответственности в финансовом праве, в том числе за нарушение налогового, бюджетного, банковского и валютного законодательства.

В процессе изучения дисциплины рассматриваются проблемы теории ответственности в финансовом праве, совершенствования законодательства и практики применения мер в этой области.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Финансовые правонарушения» является обязательной для изучения по кафедре административного, финансового и таможенного права.

Дисциплина «Финансовые правонарушения» дает возможность расширения и (или) углубления знаний, умений и навыков, определяемых содержанием базовых дисциплин, позволяет обучающемуся получить углубленные знания и навыки для успешной профессиональной деятельности и (или) для продолжения профессионального образования в магистратуре.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)

Компетенции	Формулировка компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)
(ОК-7)	способностью к самоорганизации и самообразованию	<p>Знает</p> <ul style="list-style-type: none"> -основные научные методы и принципы самообразования -процесс получения информации, необходимой для повышения самообразования -требования к качеству информации, используемой для повышения самообразования <p>Умеет</p> <ul style="list-style-type: none"> -осуществлять самоконтроль в ходе повышения своего интеллектуального уровня -изменять методику обучения, добиваясь её эффективности -дополнять стандартные методы и средства познания инновационными подходами <p>Владет</p> <ul style="list-style-type: none"> -навыками нравственного и физического самосовершенствования адаптированными к своей профессиональной деятельности -методами развития навыков нравственного и физического самосовершенствования для решения конкретных служебных задач

(ОПК-3)	<p>способностью добросовестно исполнять профессиональные обязанности, соблюдать принципы этики юриста</p>	<p>Знает</p> <ul style="list-style-type: none"> -основы расчета этической составляющей норм права -способы определения параметров доминирующих в обществе норм морали -возможные модели этического поведения, используемые в служебной деятельности <p>Умеет</p> <ul style="list-style-type: none"> -решать этические конфликты, возникающие в процессе юридической деятельности -вычислять алгоритмы производства отдельных действий и принятия решений, отвечающих этическим нормам юридической деятельности -оценивать средства, применяемые в юридической деятельности с точки зрения профессиональной этики <p>Владет</p> <ul style="list-style-type: none"> -выбором методов юридической деятельности, наиболее подходящих с точки зрения этики и морали -методами обобщения сведений о фактах нарушения норм морали и этики в процессе юридической деятельности
(ПК-5)	<p>способностью применять нормативные правовые акты, реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности</p>	<p>Знает</p> <ul style="list-style-type: none"> -основные методы обобщения правоприменительной практики органов исполнительной власти -судебную практику по осуществлению административных процедур -способы контролировать происходящие изменения административного законодательства <p>Умеет</p> <ul style="list-style-type: none"> -проверять соответствие квалифицирующих признаков конкретного юридического факта, признакам, содержащимся в нормах административного права -осуществлять самоконтроль при составлении юридических документов -корректно изменять методики для осуществления административных процедур <p>Владет</p> <ul style="list-style-type: none"> -навыками составления юридических документов, необходимых в профессиональной практике -навыками принимать юридические решения, отвечающие всем требованиям действующего административного законодательства

Модуль 1 Раздел 1. Понятие правонарушения и правовых санкций	6		1			10	Устный опрос, фронтальный опрос, контр. раб. или тестирование
Раздел 2. Правонарушения, совершаемые в налоговой сфере	6		1	1		10	Устный опрос, фронтальный опрос, контр. раб. или тестирование
Раздел 3. Правонарушения, совершаемые в бюджетной сфере	6			1		10	Устный опрос, фронтальный опрос, контр. раб. или тестирование
Итого за 1 модуль			2	2		30	
Модуль 2 Раздел 4. Правонарушения, совершаемые в банковской сфере	6		1			8	Устный опрос, фронтальный опрос, контр. раб. или тестирование
Раздел 5. Правонарушения, совершаемые в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем	6		1			8	Устный опрос, фронтальный опрос, контр. раб. или тестирование
Раздел 6. Правонарушения, совершаемые в валютной сфере	6			1		8	Устный опрос, фронтальный опрос, контр. раб. или тестирование
Раздел 6. Нарушения правил хранения, расходования и обращения денег	6			1		6	Устный опрос, фронтальный опрос, контр. раб. или тестирование
Итого за 2 модуль			2	2		30	
Итого			4	4	4	60	

Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

1 модуль

Тема 1. Понятие, виды и значение ответственности в финансовом праве

Понятие и основные признаки юридической ответственности. Правонарушение – основание юридической ответственности. Юридическая ответственность и правовые санкции. Виды юридической ответственности. Основания освобождения от юридической ответственности. Презумпция невиновности в финансовом праве.

Понятие правонарушения. Юридический состав правонарушения. Основные признаки правонарушений. Виды правонарушений. Формы вины.

Тема 2. Правонарушения, совершаемые в налоговой сфере

Принуждение в сфере применения и исполнения налогового законодательства. Специфические признаки мер принуждения. Система государственных органов, реализующих функции налогового принуждения.

Система предупредительных мер. Виды пресекательных мер. Восстановительные меры.

Правовые основы ответственности за нарушение налогового законодательства. Налоговый кодекс РФ и иные законодательные акты РФ, устанавливающие ответственность за нарушение налогового законодательства.

Основания ответственности за нарушение налогового законодательства.

Понятие и признаки налогового правонарушения. Общественная значимость и общественная опасность налогового правонарушения. Противоправность налогового правонарушения. Наказуемость налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к налоговой ответственности. Обстоятельства, исключающие вину лица. Условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Состав налогового правонарушения; понятие и его значение. Объект налогового правонарушения, его виды. Общий и родовой объект налогового правонарушения. Классификация налоговых правонарушений. Субъект налогового правонарушения. Возраст привлечения к ответственности за налоговое правонарушение. Индивидуальные и коллективные субъекты налоговой ответственности. Объективная сторона налогового правонарушения. Противоправное действие или бездействие. Вред, причиненный налоговым правонарушением. Место, время, способ совершения налогового правонарушения. Субъективная сторона налогового правонарушения. Вина и ее формы. Умышленное совершение налогового правонарушения. Неосторожное совершение налогового правонарушения. Мотив и цель налогового правонарушения.

Система налоговых санкций. Понятие и цели налоговых санкций. Виды налоговых санкций. Давность взыскания налоговых санкций. Порядок применения налоговых санкций.

Применение административных санкций за нарушение налогового законодательства. Общие правила наложения административных санкций. Обстоятельства, учитываемые при наложении административных санкций: общественная значимость совершенного деяния, наличие вредных последствий, личность правонарушителя. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие административную ответственность. Наложение наказания при совершении одним лицом нескольких административных правонарушений. Давность привлечения к административной ответственности за совершение налогового правонарушения.

Уголовная ответственность за совершение налоговых преступлений.

Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение. Порядок взыскания с банков штрафов.

Обжалование актов налоговых органов и действий их должностных лиц. Право и порядок обжалования. Порядок и сроки подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган или должностному лицу. Рассмотрение жалобы. Последствия подачи жалобы. Рассмотрение жалоб, поданных в суд.

Тема 3. Правонарушения, совершаемые в бюджетной сфере

Общее понятие об ответственности за нарушение бюджетного законодательства. Виды юридической ответственности, применяемые за нарушение бюджетного законодательства. Правовые основы бюджетной ответственности. Бюджетный кодекс РФ, Кодекс РФ об административных правонарушениях, Уголовный кодекс РФ и иные законодательные акты РФ, устанавливающие ответственность за нарушения бюджетного законодательства РФ.

Основание ответственности за нарушение бюджетного законодательства. Понятие и признаки нарушения бюджетного законодательства РФ. Общественная значимость, общественная опасность, противоправность, наказуемость бюджетного правонарушения.

Состав бюджетного правонарушения. Объект, его виды. Субъекты: индивидуальные, коллективные. Объективная сторона. Противоправное действие или бездействие. Вред, причиненный бюджетным правонарушением. Субъективная сторона. Вина, ее формы. Умышленное или неосторожное совершение бюджетного правонарушения.

Меры, применяемые к нарушителям бюджетного законодательства.

Понятие, цели и виды мер, применяемых к нарушителям бюджетного законодательства. Полномочия органов Федерального казначейства в области применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства.

Модуль 2

Тема 4. Правонарушения, совершаемые в банковской сфере

Виды юридической ответственности, применяемые за нарушение банковского законодательства.

Правовые основы банковской ответственности. Федеральный закон «О Центральном Банке РФ (Банке России)». Закон РФ «О банках и банковской деятельности в РФ», Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ и иные законодательные акты РФ, устанавливающие ответственность за нарушение банковского законодательства.

Основания ответственности за нарушение банковского законодательства. Понятие и признаки банковского правонарушения: общественная значимость, общественная опасность, противоправность и наказуемость.

Состав банковского правонарушения. Объект и его виды. Субъект. Объективная сторона. Противоправное действие или бездействие. Вред, причиненный банковским правонарушением. Субъективная сторона. Вина, ее формы. Умышленное и неосторожное нарушение банковского законодательства.

Система взысканий, применяемых за нарушение банковского законодательства. Виды взысканий:

- финансовые санкции
- административные наказания
- уголовные санкции.

Виды правонарушений банковского законодательства.

Тема 5. Правонарушения, совершаемые в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем

Понятие легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем. Основные цели легализации преступных доходов. Нормативно-правовая основа в сфере ПОД/ФТ.

Международное сотрудничество в сфере противодействия легализации (отмывания) доходов и финансированию терроризма. Организация FATF.

Организация работы по противодействию легализации (отмыванию) доходов в Банке. Правила внутреннего контроля в банке. Операции, подлежащие обязательному контролю. Подозрительные операции. Меры, принимаемые с целью предотвращения правонарушений.

Административная ответственность за нарушение законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма".

Объект, объективная сторона, субъект, субъективная сторона.

Порядок привлечения к ответственности сроки давности, Административные наказания.

Уголовная ответственность за легализацию (отмывание) денежных средств, приобретенных незаконным путем. Составы уголовных

преступлений, их элементы. Обязательное условие наступления уголовной ответственности.

Тема 6. Правонарушения, совершаемые в валютной сфере

Виды юридической ответственности за нарушение валютного законодательства. Правовые основы валютной ответственности. Федеральный закон “О валютном регулировании и валютном контроле” и иные законодательные акты РФ, устанавливающие ответственность за нарушение валютного законодательства.

Основание валютной ответственности. Понятие и признаки валютного правонарушения: общественная значимость, противоправность, виновность, наказуемость.

Состав валютного правонарушения. Объект, его виды. Субъекты: резиденты, нерезиденты. Объективная сторона. Противоправное действие или бездействие. Вред, причиненный валютным правонарушением. Субъективная сторона. Вина, ее формы. Умышленное или неосторожное нарушение валютного законодательства.

Виды валютных правонарушений.

Система взысканий, применяемых за нарушение валютного законодательства. Виды взысканий:

- административные наказания;
- уголовные санкции.

Тема 7. Нарушения правил хранения, расходования и обращения денег

Понятие и методы денежного регулирования. Денежное обращение: понятие и виды. Полномочия и функции ЦБ РФ как органа регулирования кредитно-денежных отношений в РФ.

Правовые основы регулирования ответственности за нарушения в сфере денежного регулирования. Виды правонарушений в сфере денежного регулирования. Субъекты и объекты финансовых правонарушений в сфере денежного регулирования.

Административная и уголовная ответственность за нарушения в сфере денежного регулирования.

Тема 8. Проблемы привлечения к ответственности за совершение финансовых правонарушений

Роль ответственности для обеспечения правопорядка и финансовой дисциплины в различных сферах.

Проблемы совершенствования теории законодательства и практики применения мер ответственности в финансовом праве.

Темы практических и семинарских занятий

Тема 1. Понятие и виды юридической ответственности

1. Понятие, признаки, принципы юридической ответственности.
2. Основание юридической ответственности.
3. Юридический состав правонарушения.
4. Юридическая ответственность и правовые санкции.

Тема 2. Правонарушения, совершаемые в налоговой сфере

1. Понятие и роль принуждения в налоговом законодательстве.
2. Основания ответственности за нарушение налогового законодательства.
3. Состав налогового правонарушения.
4. Понятие и система налоговых санкций.
5. Административная и уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений.

Тема 3. Правонарушения, совершаемые в бюджетной сфере

1. Развитие института ответственности за бюджетные правонарушения.
2. Состав бюджетного правонарушения.
3. Виды бюджетных правонарушений.
4. Санкции, применяемые за нарушение бюджетного законодательства.

Тема 4. Правонарушения, совершаемые в банковской сфере

Надзор ЦБ РФ за деятельностью коммерческих банков.

1. Понятие банковской ответственности и банковского правонарушения.
2. Виды банковских правонарушений и ответственность за их совершение.
3. Административная и уголовная ответственность за нарушение банковского законодательства.

Тема 5. Правонарушения, совершаемые в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем

1. Современная финансово-кредитная система.
2. Легализация (отмывание) доходов, полученных незаконным путем и организация системы борьбы с ПОД/ФТ (Международное сотрудничество в области борьбы с ЛОД/ФТ, Российская государственная система борьбы с ПОД/ФТ, Организация контроля операций клиентов в целях ПОД/ФТ).
3. Административная и уголовная ответственность за нарушение законодательства ПОД/ФТ.

Тема 6. Правонарушения, совершаемые в валютной сфере

1. Понятие валюты, валютных ценностей и валютных операций.
2. Состав валютного правонарушения.
3. Виды валютных правонарушений и ответственность за их совершение.

4. Административная и уголовная ответственность за совершение валютных правонарушений.

Тема 7. Нарушение правил хранения, расходования и обращения денег

1. Методы регулирования денежного обращения.
2. ЦБ РФ как орган регулирования кредитно-денежных отношений в РФ.
3. Административная и уголовная ответственность за совершение правонарушений в сфере денежного регулирования.

Тема 8. Проблемы совершенствования юридической ответственности за финансовые правонарушения

1. Роль ответственности в обеспечении правопорядка и финансовой дисциплины в различных сферах народного хозяйства.
2. Причины и условия совершения финансовых правонарушений и преступлений.
3. Проблемы совершенствования теории законодательства об ответственности в финансовом праве.
4. Проблемы совершенствования практики применения мер ответственности в финансовом праве.

5. Образовательные технологии

При проведении занятий могут быть использованы традиционные академические и интерактивные методы обучения:

- дискуссии;
- работа в малых группах;
- творческие задания;
- ролевая игра;
- тестирование;
- вопрос-вопрос;
- лекция-презентация;
- лекция-пресс-конференция;
- решение задач;
- лекция с ошибками;
- лекция – тандем (напр.: лектор+госслужащий)

Использование в лекциях элементов проблемного обучения, на семинарских занятиях – мозгового штурма, решение задач практического характера, разбор конкретных ситуаций, деловые и ролевые игры, психологический тренинг. Проведение занятий в интерактивной форме. Организация встреч студентов учеными и практиками государственных и общественных организаций.

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов **Нормативные акты**

Конституция Российской Федерации.

Бюджетный кодекс РФ от 31 июля 1998 г.

Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31 июля 1998 г.

Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 5 августа 2000 г.

Кодекс РФ об административных правонарушениях от 30 декабря 2002 г.

Уголовный кодекс РФ от 13 июня 1996 г.

О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт. Федеральный закон от 22 мая 2003 г. // СЗ РФ. 2003. № 21. Ст. 1957.

Федеральный закон от 9 июля 1999 г. № 159-ФЗ «О введении в действие Бюджетного кодекса РФ» // СЗ РФ. 1999. № 28. Ст. 3492.

Федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 147-ФЗ «О введении в действие части первой Налогового кодекса РФ» // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3825.

Федеральный закон «О банках и банковской деятельности» в ред. Федерального закона от 3 февраля 1996 г. № 17-ФЗ // СЗ РФ. 1996. № 6. Ст. 492.

Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 4-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» // СЗ РФ. 2013.

Федеральный закон от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке РФ (Банке России)» // СЗ РФ. 2002. № 28. Ст. 2790.

Федеральный закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» // СЗ РФ. 2003. № 21. Ст. 1957.

Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» // СЗ РФ. 2003. № 50. Ст. 4859.

Положение о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденное постановлением Правительства РФ от 30 июня 2004 г. № 329 // Российская газета. 2004. 31 июля.

Положение о Федеральной налоговой службе. Утв. постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. // СЗ РФ. 2004. № 40. Ст. 3961.

Положение о Федеральном казначействе. Утв. постановлением Правительства РФ от 1 декабря 2004 г. № 703 // СЗ РФ. 2004. № 49. Ст. 4908.

Постановление Правительства РФ от 7 апреля 2004 г. № 185 «Вопросы Министерства финансов Российской Федерации» // СЗ РФ. 2004. № 15. Ст. 1478.

Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденный решением Совета Директоров Центрального банка России от 22 сентября 1993 г. № 40 // Экономика и жизнь. 1993. № 42-43.

Положение Центрального банка РФ от 9 октября 2002 г. № 199-П «О порядке ведения кассовых операций в кредитных организациях на территории Российской Федерации» // Вестник Банка России. 2002. № 66.

О некоторых вопросах применения судами РФ уголовного законодательства об ответственности за уклонение от уплаты налогов: Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 4 июля 1997 г. № 8 // Российская газета. 19 июля. 1997. № 138.

О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части 1 Налогового кодекса РФ: Постановление Пленума Верховного Суда РФ и Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 11 июня 1999 г. № 41/9 // Вестник ВАС РФ. 1999. № 8.

О некоторых вопросах применения части 1 Налогового кодекса РФ: Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 28 февраля 2001 г. № 5 // Вестник ВАС РФ. 2001. № 7.

О некоторых вопросах, связанных с введением в действие КоАП РФ: Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 27 января 2003 г. № 2 // Вестник ВАС РФ. 2003. № 3.

Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений части первой Налогового кодекса РФ: Информационное письмо Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 17 марта 2003 г. // Вестник ВАС РФ. 2003. № 5.

О квалификации правонарушения: Письмо Государственного таможенного комитета России от 27 апреля 1998 г. // Таможенные ведомости. 1998. № 8.

Инструкция о порядке применения органами Федерального казначейства мер принуждения к нарушителям бюджетного законодательства РФ. Утв. приказом Министерства финансов РФ от 26 апреля 2001 г. № 35-н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 23 июля. 2001. № 30.

Инструкция о порядке взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов при осуществлении выездных налоговых проверок. Утв. приказом МВД РФ и МНС РФ от 22 января 2004 г. // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2004. №11.

О порядке проведения проверок кредитных организаций и их филиалов уполномоченными ЦБ РФ (Банка России): Инструкция Банка России от 19 февраля 1996 г. № 34 // Вестник Банка России. 1996. № 14.

О порядке осуществления валютного контроля за обоснованностью оплаты резидентом импортируемых товаров: Инструкция Банка России № 91 и Государственного таможенного комитета РФ № 01-11/28644 от 4 октября 2000 г. // Вестник Банка России. 2000. № 59.

О порядке проведения проверок кредитных организаций (их филиалов) уполномоченными представителями ЦБ РФ: Инструкция Банка России от 25 августа 2003 г. № 105-И // Вестник Банка России. 2003. № 67.

Об организации инспекционной деятельности ЦБ РФ (Банка России): Инструкция Банка России от 1 декабря 2003 г. № 108-И // Вестник Банка России. 2003. № 67.

Об обязательных нормативах банков: Инструкция Банка России от 16 января 2004 г. № 110-И // Вестник Банка России. 2004. № 11, 53.

Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах: Положение Банка России от 16 декабря 2003 г. №242-П // Вестник Банка России. 2004. № 7.

О временной администрации по управлению кредитной организацией: Положение Банка России от 26 ноября 2006 г. № 241-П // Вестник Банка России. 2004. № 1.

О мерах по усилению надзора за деятельностью кредитных организаций: Письмо Банка России от 28 февраля 1997 г. № 419 // Вестник Банка России. 1997. № 15.

Об эксперименте по внедрению в надзорную практику института кураторов кредитных организаций: Письмо Банка России от 31 января 2003 г. № 04-15-3/371 // Вестник Банка России. 2003. № 7.

О неприменении к уполномоченным банкам мер принуждения за нарушения актов органов валютного регулирования: Письмо Банка России от 7 октября 2004 № 120-Т // Вестник Банка России. 2004. № 60.

Об усилении валютного контроля со стороны уполномоченных банков за правомерностью осуществления их клиентами валютных операций и о порядке применения мер воздействия к уполномоченным банкам за нарушения валютного законодательства: Указание Банка России от 12 февраля 1999 г. № 500-У // Вестник Банка России. 1999. № 13.

О порядке представления в Банк России ходатайства кредитной организации об аннулировании лицензии на осуществление банковских операций при прекращении деятельности в порядке ликвидации кредитной организации на основании решения ее учредителей (участников): Указание Банка России от 1 марта 2000 г. № 749-У // Вестник Банка России. 2000. № 14.

О применении к кредитным организациям мер воздействия за нарушения пруденциальных норм деятельности: Инструкция Банка России от 31 марта 1997 г. № 59 в ред. Указания Банка России от 11 января 2002 г. №1098-У // Вестник Банка России. 2002. № 4.

О порядке отзыва у кредитной организации лицензии на осуществление банковских операций при установлении существенной недостоверности отчетных данных: Указание Банка России от 25 июля 2003 г. № 1311-У // Вестник Банка России. 2003. № 51.

Правила составления и представления отчетности кредитными организациями в ЦБ РФ: Указание Банка России от 16 января 2004 г. // Вестник Банка России. 2004. № 14.

Задания для самостоятельной работы

№1. На гр-на П. был наложен штраф за нарушение Правил дорожного движения. За просрочку этим же гражданином уплаты налога с доходов физических лиц от предпринимательской деятельности была взыскана пеня.

Нормами каких отраслей права регулируются эти отношения?

№2. Дайте отличительную характеристику финансовой и административной ответственности.

№3. Решением руководителя налоговой инспекции ООО «Аркус» по результатам выездной налоговой проверки было привлечено к налоговой ответственности за занижение налоговой базы по налогу на прибыль и неполную уплату указанного налога. ООО «Аркус», не согласившись с результатами проверки и решением о привлечении его к налоговой ответственности, обжаловало указанное решение в вышестоящий налоговый орган, а затем, до рассмотрения жалобы вышестоящим налоговым органом, и в арбитражный суд. Однако судья арбитражного суда возвратил исковое заявление ООО «Аркус» без рассмотрения, пояснив, что ООО «Аркус» должно было сначала получить решение вышестоящего налогового органа, а затем, если обжалованное решение налоговой инспекции будет оставлено без изменений, обратиться с соответствующим заявлением в суд.

Оцените правомерность действий судьи арбитражного суда.

№4. Территориальным управлением Федерального казначейства по С-ской области по результатам плановой проверки в учреждении среднего профессионального образования выявлено нецелевое использование бюджетных средств на сумму более I 200 000 руб.

Дайте определение нецелевого использования бюджетных средств и определите ответственность за данное нарушение в соответствии с российским законодательством.

№5. В результате проведения выездной налоговой проверки налоговым инспектором были установлены следующие факты: отсутствие на проверяемом предприятии регистров налогового учета, отсутствие ряда первичных документов, а также занижение налоговой базы по налогу на прибыль. На основании акта налоговой проверки инспектором было принято решение о привлечении данного предприятия к ответственности за совершение налогового правонарушения. Предприятие, не согласившись с решением налогового органа, обратилось с соответствующим исковым заявлением в арбитражный суд.

Какое решение должен вынести арбитражный суд?

№6. Счетная палата провела проверку муниципального унитарного предприятия ЖКХ «Дирекция единого заказчика» по Н-скому району г. С. В ходе проверки был установлен факт финансирования расходов сверх утвержденных лимитов. К ответственности был привлечен руководитель данного учреждения. Последний обратился в арбитражный суд с иском о неправомерности привлечения его к ответственности. В судебном заседании в свою пользу истец привел довод о том, что операции по расходованию указанных бюджетных средств были проведены органами Федерального казначейства, в то время как именно орган Федерального казначейства должен был осуществить надлежащий контроль за такой операцией.

Кто может являться виновным лицом в случае финансирования расходов сверх утвержденных лимитов?

№7. По результатам выездной налоговой проверки у индивидуального предпринимателя была выявлена недоимка по уплате НДС. По решению руководителя налогового органа в банк, где у индивидуального предпринимателя имелся расчетный счет, было направлено инкассовое поручение о беспорном списании суммы недоимки, а также штрафа в размере 7000 руб.

Правомерны ли действия налогового органа?

№8. В ходе налоговой проверки деятельности индивидуального предпринимателя К. были выявлены факты нарушения налогового законодательства, которые были занесены в акт налоговой проверки. К., несогласный с этим, через 10 дней после получения акта представил письменные возражения по нему.

О времени и месте рассмотрения материалов проверки К. был уведомлен предварительно, но не явился. Получив копию решения налогового органа и требование об уплате недоимки и пени, К. был удивлен таким решением и решил обжаловать его в суде, мотивировав это тем, что не присутствовал при рассмотрении материалов проверки.

Дайте правовую оценку данной ситуации.

№9. При проведении выездной налоговой проверки организации налоговым органом были выявлены следующие нарушения:

- 1) отсутствие ряда первичных документов;
- 2) нарушение правил бухгалтерского учета материальных ценностей;
- 3) недостоверное отражение в декларации доходов своих работников.

На основе положений НК РФ определите, какие меры ответственности могут быть применены к данной организации?

№10. Межрайонная инспекция ФНС России № 7 по М-ской области обратилось в арбитражный суд с иском о взыскании с ЗАО «Стройбыткомплект» налоговой санкции в виде штрафа в размере 74 289 руб. и о привлечении его к налоговой ответственности по п. 1 ст. 119 НК РФ за непредставление налогоплательщиком в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации по налогу на имущество организаций за 2013 г. в налоговый орган по месту нахождения имущества.

Арбитражный суд вынес определение, оставив без рассмотрения заявление налогового органа в связи с нарушением досудебного порядка урегулирования спора, так как не была предоставлена возможность уплаты штрафа в добровольном порядке. ФНС России направила требования с предложением уплатить наложенные санкции по адресу, указанному в учредительных документах. Ответчик пояснил, что направленное налоговым органом требование не получал, поскольку переехал в новый офис, о чем уведомил налоговый орган. Данный факт подтвердился реестром почтовых отправлений и почтовой квитанцией.

Оцените правомерность определения арбитражного суда и в соответствии с НК РФ определите виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

№11. Управлением ФНС России по П-ской области было принято решение о проведении выездной налоговой проверки в ООО «Эллада», в ходе которой были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах. По результатам рассмотрения материалов налоговой проверки руководитель налогового органа вынес решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения директора ООО «Эллада», и были приняты меры, направленные на обеспечение исполнения решения налогового органа, — наложен запрет на отчуждение и передачу имущества общества, на офисный центр и автомобиль ВАЗ-2115, а также были приостановлены операции по счетам в банке. Директор ООО «Эллада» не согласился с решением и санкциями налогового органа и обратился в арбитражный суд.

Оцените правомерность действий налоговых органов, основываясь на нормах НК РФ.

№12. Индивидуальный предприниматель не уплатил своевременно налог на доходы физических лиц. По решению руководителя налоговой инспекции сумма недоимки была списана с банковского счета нарушителя. Предприниматель обратился с жалобой в вышестоящий налоговый орган, в которой указал, что с физических лиц такие взыскания производятся только в судебном порядке.

Дайте законодательно обоснованный ответ на такую жалобу.

№13. Налоговой инспекцией в суд был заявлен иск о взыскании с гр-на М. недоимки по транспортному налогу, пеней и штрафа за неуплату налога. В судебном заседании гр-н М. сообщил, что он накануне добровольно уплатил недоимку и пени, однако против взыскания штрафа возражает. По его мнению, взыскание и пеней, и штрафа за имевшее место неисполнение налоговой обязанности противоречит п. 2 ст. 108 НК РФ, в соответствии с которым никто не может быть привлечен повторно к ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения.

Обоснованы ли возражения гр-на М.?

№14. В январе 2013 г. районная налоговая инспекция приняла решение о проведении проверки расчетно-кассового центра Банка России на предмет соблюдения очередности платежей (своевременности перечисления налогов и сборов) по банковским счетам клиентов — бюджетных организаций со ссылкой на ст. 31 и 82 НК РФ. Расчетно-кассовый центр Банка России обжаловал действия районной налоговой инспекции в вышестоящий налоговый орган, считая такого рода проверку с указанной аргументацией неправомерной.

Какое решение должен принять областной налоговый орган, исходя из положений НК РФ?

№15. Гражданин Н. не уплатил своевременно налог с доходов от предпринимательской деятельности, осуществляемой без образования юридического лица. Налоговая инспекция, выяснив, что гражданин Н. имеет в коммерческом банке счет, в бесспорном порядке взыскала с этого счета всю сумму недоимки по налогу на доходы физических лиц.

Проанализируйте правомерность действий налоговых органов.

№16. На основании сведений, поданных ООО «Тариф» в налоговую инспекцию по Н-скому району г. М., были выявлены налоговые правонарушения, совершенные ООО. На основании данных сведений ООО «Тариф» было привлечено к ответственности согласно статьям НК РФ без составления акта о проведении камеральной налоговой проверки.

Правомерны ли действия налоговой инспекции?

№17. Кредитной организацией допускалось нарушение сроков исполнения платежных поручений клиентов на уплату налоговых платежей. Банк России принял решение об отзыве лицензии.

Возможен ли пересмотр решения об отзыве лицензии, если картотека по неисполненным документам на уплату налогов и сборов отсутствовала на момент принятия решения?

№18. Правление коммерческого банка «Конто» не представило в установленный срок Центральному банку РФ бухгалтерскую отчетность. Такая задержка была допущена коммерческим банком в 3-ий раз, несмотря на соответствующие предписания Центрального банка РФ.

Какие меры воздействия вправе применить Центральный Банк РФ в данном случае?

№19. Банк России за систематическое нарушение банковского законодательства назначил в коммерческом банке «Лира», расположенном в В-м районе г. С. Временную администрацию для оперативного управления этим банком сроком на 1,5 года. Бывшее правление коммерческого банка, посчитав решение Центрального банка РФ неправомерным, обжаловало его в арбитражный суд.

Проанализируйте правомерность решения Банка России и действий правления коммерческого банка.

№20. Коммерческий банк «Восток» осуществлял операции купли-продажи иностранной валюты, не имея на это лицензии. Эти незаконные действия коммерческого банка «Восток» были пресечены Центральным банком РФ, который обязал коммерческий банк выдать банковский кредит Правительству РФ на покрытие бюджетного дефицита в размере 15 000 000 руб. Свои действия Центральный банк РФ аргументировал Законом РФ «О Центральном банке РФ» согласно которому он вправе привлекать коммерческие банки к ответственности за нарушение банковского законодательства.

Правомерны ли действия Центрального банка РФ?

№21. Банк России после неоднократных предупреждений об устранении нарушений банковского законодательства в коммерческом банке

и наложении штрафов принял решение о приостановлении действия выданной данному банку лицензии и назначении временной администрации. Руководство банка обжаловало данное решение, считая его неправомерным.

Оцените данную ситуацию. Подтвердите свой ответ ссылками на положения банковского законодательства.

Примерная тематика рефератов (творческих работ)

1. Вопросы ответственности в финансовом праве.
2. Правовое регулирование финансово-правовой ответственности
3. Финансово-правовые санкции в системе мер юридической ответственности
4. Финансовое правонарушение как основание финансово-правовой ответственности
5. Проблемы соотношения финансовой и административной ответственности
6. Правовое регулирование ответственности за нарушение бюджетного законодательства
7. Правовое регулирование бюджетной ответственности
8. Бюджетные санкции в системе мер финансовой ответственности
9. Бюджетное правонарушение как основание бюджетной ответственности
10. Административная ответственность за нарушение бюджетного законодательства
11. Правовое регулирование уголовной ответственности за нарушение бюджетного законодательства
12. Правовое регулирование налоговой ответственности
13. Принципы налоговой ответственности
14. Ответственность за нарушение налогового законодательства
15. Соотношение налоговой и финансовой ответственности
16. Соотношение налоговой и административной ответственности
17. Налоговое правонарушение как основание налоговой ответственности
18. Налоговые санкции в системе мер финансовой ответственности
19. Налоговое принуждение
20. Административная ответственность за нарушение налогового законодательства
21. Правовое регулирование уголовной ответственности за нарушение налогового законодательства
22. Правовое регулирование ответственности за нарушение банковского законодательства
23. Банковская ответственность как разновидность финансово-правовой ответственности
24. Банковское правонарушение как основание банковской ответственности

25. Правовое регулирование банковских санкций
26. Соотношение административной и банковской ответственности
27. Административная ответственность за нарушение банковского законодательства
28. Уголовная ответственность за нарушение банковского законодательства
29. Административная ответственность за нарушение законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем
30. Уголовная ответственность за нарушение законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем
31. Правовое регулирование валютной ответственности
32. Соотношение валютной и административной ответственности
33. Административная ответственность за нарушение валютного законодательства
34. Правовое регулирование уголовной ответственности за нарушение валютного законодательства
35. Валютное правонарушение как основание валютной ответственности.

7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования приведен в описании образовательной программы.

Компетенция	Знания, умения, навыки	Процедура освоения
ОК-7	<p>Знает</p> <ul style="list-style-type: none"> -основные научные методы и принципы самообразования -процесс получения информации, необходимой для повышения самообразования -требования к качеству информации, используемой для повышения самообразования <p>Умеет</p> <ul style="list-style-type: none"> -осуществлять самоконтроль в ходе повышения своего интеллектуального уровня -изменять методику обучения, добиваясь её эффективности -дополнять стандартные методы и средства познания инновационными подходами <p>Владеет</p> <ul style="list-style-type: none"> -навыками нравственного и физического 	Устный опрос, письменный опрос, тестирование

	самосовершенствования адаптированными к своей профессиональной деятельности -методами развития навыков нравственного и физического самосовершенствования для решения конкретных служебных задач	
ОПК-3	<p>Знает</p> <ul style="list-style-type: none"> -основы расчета этической составляющей норм права -способы определения параметров доминирующих в обществе норм морали -возможные модели этического поведения, используемые в служебной деятельности <p>Умеет</p> <ul style="list-style-type: none"> -решать этические конфликты, возникающие в процессе юридической деятельности -вычислять алгоритмы производства отдельных действий и принятия решений, отвечающих этическим нормам юридической деятельности -оценивать средства, применяемые в юридической деятельности с точки зрения профессиональной этики <p>Владет</p> <ul style="list-style-type: none"> -выбором методов юридической деятельности, наиболее подходящих с точки зрения этики и морали -методами обобщения сведений о фактах нарушения норм морали и этики в процессе юридической деятельности 	Устный опрос, письменный опрос, тестирование
ПК-5	<p>Знает</p> <ul style="list-style-type: none"> -основные методы обобщения правоприменительной практики органов исполнительной власти -судебную практику по осуществлению административных процедур -способы контролировать происходящие изменения административного законодательства <p>Умеет</p> <ul style="list-style-type: none"> -проверять соответствие квалифицирующих признаков конкретного юридического факта, признакам, содержащимися в нормах административного права -осуществлять самоконтроль при составлении юридических документов -корректно изменять методики для осуществления административных процедур <p>Владет</p> <ul style="list-style-type: none"> -навыками составления юридических документов, необходимых в профессиональной практике -навыками принимать юридические решения, отвечающие всем требованиям действующего административного законодательства 	Устный опрос, тестирование, рефераты
ПК-10	<p>Знает</p> <ul style="list-style-type: none"> -условия и особенности совершения финансовых правонарушений и преступлений; -виды административной и уголовной ответственности 	Устный опрос, тестирование, рефераты

	<p>Умеет -определять в выявленном противоправном деянии признаки финансового, административного правонарушения и преступления; -анализировать причины и условия, способствующие совершению финансовых правонарушений</p> <p>Владеет -способностью выявлять признаки финансовых правонарушений -способностью дифференцировать противоправные деяния -навыками квалифицировать противоправные деяния</p>	
ПК -11	<p>Знает -условия и особенности совершения финансовых правонарушений и преступлений -причины и условия, способствующие совершению финансовых правонарушений</p> <p>Умеет -дифференцировать финансовых правонарушения -выбирать средства, необходимые для предупреждения финансовых правонарушений</p> <p>Владеет -способностью выявлять финансовых правонарушений, давать их квалификацию -навыками реализовывать меры по предупреждению финансовых правонарушений</p>	Устный опрос, тестирование, рефераты

Типовые контрольные задания

Примерные тестовые задания для проведения текущего и промежуточного контроля

1. Основанием финансовой ответственности является

1. административное правонарушение
2. налоговое правонарушение
3. бюджетное правонарушение
4. перечисленные в п. 1.2.3.
5. перечисленные в п.2.3.

2. Разновидностью финансовой ответственности не является

1. налоговая
2. бюджетная
3. банковская
4. административная
5. валютная ответственность

3. Налоговая ответственность предусмотрена

1. Налоговым кодексом РФ
2. Бюджетным кодексом РФ
3. Законом о Центральном банке РФ

4. Кодексом РФ об административных правонарушениях
5. Законом РФ о валютном регулировании и валютном контроле
- 4. Ответственность за валютные правонарушения установлена**

1. Налоговым кодексом РФ
2. Законом о валютном регулировании и валютном контроле
3. Кодексом РФ об административных правонарушениях
4. Законом о Центральном банке РФ

5. Административная ответственность установлена

1. Законом о Центральном банке РФ
2. Законом о валютном регулировании и валютном контроле
3. Налоговым кодексом РФ
4. Кодексом РФ об административных правонарушениях
5. Кодексами указанными в п.3.4.

6. КоАП РФ предусматривает ответственность за следующие валютные правонарушения

1. нарушение установленного порядка открытия счетов в банках, расположенных за пределами территории РФ
2. осуществление незаконных валютных операций
3. нарушение порядка предоставления отчетности по валютным операциям
4. невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте в крупном размере
5. несоблюдение порядка продажи части валютной выручки государству.

7. КоАП РФ предусматривает ответственность за следующие виды банковских правонарушений

1. осуществление кредитной организацией производственной деятельности
2. осуществление кредитной организацией торговой деятельности
3. осуществление кредитной организацией страховой деятельности
4. нарушение кредитной организацией экономических нормативов
5. совершение кредитной организацией банковских операций, не предусмотренных в лицензии.

8. КоАП РФ предусматривает ответственность за следующие виды бюджетных правонарушений

1. нарушение порядка составления бюджета
2. нарушение сроков возврата бюджетных средств
3. неперечисление в установленный срок платы за пользование бюджетными средствами
4. нецелевое использование бюджетных средств
5. правонарушений указанных в пп.2.3.4.

9. КоАП РФ предусматривает ответственность за следующие виды налоговых правонарушений

1. нарушение срока постановки на учет в налоговом органе
2. нарушение срока представления сведений об открытии и о закрытии счета в банке или иной кредитной организации
3. нарушение сроков представления налоговой декларации

4. непредоставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля

5. создание кредитной организацией ситуации отсутствия денежных средств на счете своего клиента

10. Закон о ЦБ РФ предусматривает следующие меры государственного воздействия

1. запрет на осуществление отдельных видов банковских операций

2. запрет на открытие филиалов и представительств

3. штраф

4. отзыв лицензии

5. пеня

11. КоАП РФ предусматривает за банковские правонарушения следующие виды наказаний

1. предупреждение

2. штраф

3. отзыв лицензии

4. приостановление действия лицензии

5. запрет на осуществление отдельных видов банковских операций.

12. Срок давности привлечения к административной ответственности составляет

1. 2 месяца

2. 1 месяц

3. 1 год

4. 6 месяцев

5. 3 года.

13. Срок давности привлечения к налоговой ответственности составляет

1. 1 год

2. 3 года

3. 2 месяца

4. 1 месяц

5. 6 месяца.

14. Обязательным условием наступления уголовной ответственности за нарушение валютного законодательства является

1. совершения преступления в крупном размере

2. совершения преступления группой лиц

3. совершение преступления должностным лицом

4. причинение крупного ущерба гражданам, организациям

5. условия указанные в п.п. 3.4.

15. Уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства предусмотрена за следующие преступления

1. уклонение физического лица от уплаты налогов в крупном размере

2. уклонение организации от уплаты налогов в крупном размере

3. неисполнение обязанностей налогового агента

4. сокрытие денежных средств либо имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов (сборов)
5. воспрепятствование доступу должностного лица на территорию объекта-налогоплательщика.

16. Уголовная ответственность за нарушение банковского законодательства установлена за следующие преступления

1. осуществление банковской деятельности без лицензии
2. осуществление банковской деятельности без регистрации
3. нарушение условий лицензирования
4. преступления указанные в п.п. 1.2.
5. преступления указанные в п.п. 1.2.3., если эти преступления причинили крупный ущерб интересам граждан, организациям и государству.

17. Субъектами административной ответственности за нарушение налогового законодательства являются

1. должностные лица налогоплательщиков
2. организации-налогоплательщики
3. физические лица-налогоплательщики
4. налоговые агенты
5. лица указанные в п.п. 2.3.

18. Срок исполнения налоговых наказаний составляет

1. 1 год
2. 3 года
3. 6 месяцев
4. 2 месяца
5. 1 месяц

19. Налоговыми наказаниями являются

1. штраф
2. пеня
3. взыскание недоимки
4. предупреждение
5. наказания, указанные в п.п. 1.2.3.

20. Мерами банковской ответственности являются

1. штраф и отзыв лицензии
2. предупреждение
3. блокировка расходов
4. отзыв лицензии
5. пеня

21. Бюджетный кодекс РФ предусматривает следующие меры государственного воздействия

1. предупреждение
2. штраф
3. блокировка расходов
4. пеня
5. отзыв лицензии

22. Бюджетная ответственность установлена следующими актами

1. Бюджетным кодексом РФ
2. Законом о бюджете
3. Законом о бюджетной классификации
4. Конституцией РФ
5. Актами Министерства финансов РФ.

23. Налоговая ответственность установлена следующими актами

1. Законом о налоговых органах
2. Налоговым кодексом РФ (частью 1)
3. Налоговым кодексом РФ (частью 2)
4. Бюджетным кодексом РФ
5. Законами о конкретных налогах

24. Банковская ответственность установлена следующими актами

1. Законом о ЦБ РФ
2. Законом о банках и банковской деятельности
3. Банковским кодексом РФ
4. Кодексом РФ об административных правонарушениях
5. Всеми перечисленными актами.

25. Финансовая ответственность установлена следующими актами

1. Налоговым кодексом РФ
2. Бюджетным кодексом РФ
3. Законом о ЦБ РФ
4. Кодексом РФ об административных правонарушениях
5. Актами, указанными в п.п. 1.2.3.

26. Ответственность за нарушения валютного законодательства установлена

1. Законом о валютном регулировании и валютном контроле
2. Кодексом РФ об административных правонарушениях
3. Законом о драгоценных камнях и драгоценных металлах
4. Законом о внешнеэкономической деятельности РФ
5. Законами, указанными в п.п. 1.3.4.

Вопросы к зачету

1. Понятие и признаки юридической ответственности.
2. Основание юридической ответственности.
3. Юридическая ответственность и правовые санкции.
4. Виды юридической ответственности.
5. Основания освобождения от юридической ответственности.
6. Понятие и признаки правонарушения.
7. Состав правонарушения.
8. Виды правонарушений.
9. Формы вины.
10. Принуждение в налоговом законодательстве.
11. Система предупредительных мер.

12. Виды пресекательных мер.
13. Восстановительные меры.
14. Правовые основы ответственности в финансовом праве.
15. Основание ответственности за нарушение налогового законодательства.
16. Состав налогового правонарушения.
17. Объект налогового правонарушения.
18. Субъект налогового правонарушения.
19. Объективная сторона налогового правонарушения.
20. Субъективная сторона налогового правонарушения.
21. Система налоговых санкций.
22. Обстоятельства, смягчающие ответственность.
23. Обстоятельства, отягчающие ответственность.
24. Виды банковских нарушений, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.
25. Обжалование актов налоговых органов и их должностных лиц.
26. Нарушение бюджетного законодательства.
27. Меры, применяемые к нарушителям бюджетного законодательства.
28. Основания для применения мер принуждения за нарушения бюджетного законодательства.
29. Полномочия органов федерального казначейства в области применения мер принуждения.
30. Порядок бесспорного списания бюджетных средств с лицевых счетов получателей.
31. Виды правонарушений бюджетного законодательства.
32. Понятие банковского правонарушения.
33. Основания ответственности за нарушение банковского законодательства.
34. Состав банковского правонарушения.
35. Система взысканий, применяемых за банковские правонарушения.
36. Виды банковских правонарушений.
37. Надзор ЦБ РФ за деятельностью коммерческих банков.
38. Административная ответственность за нарушение банковского законодательства.
39. Уголовная ответственность за нарушение банковского законодательства.
40. Административная ответственность за нарушение законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем
41. Уголовная ответственность за нарушение законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем
42. Понятие валюты, валютных ценностей и валютных операций.
43. Правовые основы ответственности за нарушение валютного законодательства.
44. Состав валютного правонарушения.
45. Субъекты валютных правонарушений.

46. Финансовая ответственность за валютные правонарушения.
47. Административная ответственность за валютные правонарушения.
48. Уголовная ответственность за нарушения валютного законодательства.
49. Полномочия ЦБ РФ по регулированию денежного обращения.
50. Административная ответственность за нарушения в сфере денежного регулирования.
51. Уголовная ответственность за преступления в сфере денежного регулирования.
52. Причины и условия совершения финансовых правонарушений.

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

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающаяся из текущего контроля и промежуточного контроля.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- посещение занятий - 5 баллов,
- наличие конспектов – 5 баллов,
- участие на практических занятиях - 5 баллов,
- самостоятельная работа – 5 баллов,
- контрольная работа – 15 баллов.

Промежуточный контроль по дисциплине включает:

- устный опрос - 10 баллов,
- письменная контрольная работа - 30 баллов,
- тестирование – 10 баллов
- коллоквиум – 30 баллов.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная литература

Алексеев С.С. Общая теория права: в 2 т. [Текст] - М., 1981.

Алексеев С.С. Теория права. [Текст] - М., 1995.

Арсланбекова А.З. Финансово-правовые санкции в системе мер юридической ответственности. Монография. [Текст] - М. 2008.

Крохина Ю.А. Бюджетное право России. [Текст] - М., 2011.

Крохина Ю.А. Налоговое право. [Текст] - М., 2012.

Финансовое право: Учебник / Отв. ред. *Н.И. Химичева.* [Текст] - М., 2012.

Дополнительная литература

Алексеев С.С. Проблемы теории государства и права. [Текст] - М., 1987.

Алексеева Д., Пыхтин С. Административная ответственность банков по новому КоАП РФ. // Законность. 2002. № 8.

Аверин О.И. Об уголовной ответственности за нецелевое расходование бюджетных средств // Право и экономика. 2005. № 10.

Артюхин Р.Е. Бюджетно-правовая ответственность // Налоговый вестник. 1998. № 2.

Архипенко Т.В., Макаров А.В. Соотношение административной и бюджетной ответственности // Финансовое право. 2004. № 4.

Батыров С.Е. Проблемы применения и перспективы развития ответственности за нарушение бюджетного законодательства // Финансовое право. 2003. № 2.

Бенбетов А.П. Правила квалификации незаконной банковской деятельности по признаку объективной стороны преступления // Банковское право. 2005. №2.

Бахрах Д.Н. Законность применения санкций за нарушение налогового законодательства (Обзор судебной практики) // Хозяйство и право. 1996. №3.

Бахрах Д.Н. О повторности налоговых нарушений // Российская юстиция. 1995. №11.

Белинский С. Вопросы вины в налоговом законодательстве // Государство и право. 1996. № 6.

Булгаков А.Л., Ларичев В.Д. Пути пресечения правонарушений // Финансы. 1994. № 5.

Базылев Б.Т. Юридическая ответственность. Теоретические вопросы. [Текст] - Красноярск, 1985.

Баранов В.М. Теория юридической ответственности. Новгород, 1998.

Братусь С.Н. Юридическая ответственность и законность. М., 1976.

Горалев Р.О. Проблемы ответственности за преступления в сфере банковской деятельности // Журнал российского права. 2003. № 10.

Габричидзе Б.Н., Чернявский А.Г. Юридическая ответственность. М., 2005.

Гогин А.А. К вопросу об ответственности за нарушение банковского законодательства // Банковское право. 2005. № 3.

Гейвандов Я.А. Юридическая ответственность кредитных организаций за нарушение федерального банковского законодательства // Государство и право. 2005. № 9.

Гузнов А.Г. Применение Банком России мер принуждения к кредитным организациям: правовые аспекты // деньги и кредит. 2005. № 12.

Гусева Т.А. Взыскание задолженности по налогам при ликвидации предприятия // Хозяйство и право. 2000. № 1.

Гусева Т.А., Родионова Л.В. Приостановление операций по счетам налогоплательщика как способ обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов // Банковское право. 2000. № 4.

Кудрявцев В.Н. Закон, поступок, ответственность. [Текст] - М., 1986.

Кудрявцев В.Н. Право и поведение. [Текст] - М., 1978.

Кудрявцев В.Н. Правовое поведение: норма и патология. [Текст] - М., 1982.

- Кудрявцев В.Н.* Правонарушения: их причины и предупреждение. [Текст] – М., 1977.
- Кудрявцев В.Н.* Причины правонарушений. [Текст] - М., 1976.
- Крохина Ю.А.* Финансовое право [Текст] - М., 2004.
- Карасева М.В.* Финансовое право. Общая часть. [Текст] - М., 2000.
- Карасева М.В.* Финансовое право. [Текст] - М., 2004.
- Куприянов А.* Упорядочить уголовную ответственность за налоговые преступления // Российская юстиция. 1996. №7.
- Котляров М.А.* Проблемы совершенствования предупредительного банковского надзора // Банковское дело. 2004. № 3.
- Каплунов В.* Выявление нарушений бюджетного законодательства // Законность. 2004. № 10.
- Комягин Д.Л.* Административная ответственность за нарушение бюджетного законодательства // Финансы 2002. № 12.
- Кочкаров А.А.* Причины и условия налоговых правонарушений // Финансовое право. 2011. № 6.
- Крохина Ю.А.* Новые субъекты и особенности сроков исполнения налоговой обязанности // Финансовое право. 2011. № 9.
- Курбатов А.Я.* Банковское право России. М., 2012.
- Кучеров С. В.* Правовые средства предупреждения нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации. Монография. М., 2011
- Кучеров И.И.* Финансовое право. М., 2010
- Куликов А.С.* Резиденты и нерезиденты как участники валютных правоотношений // Финансовое право. 2011. № 4.
- Лиховидов К.С.* Актуальные проблемы теории юридической ответственности // Юрист. 2002. № 3.
- Лукьянов В.А., Машаров Т.С.* Некоторые вопросы квалификации преступлений в кредитной сфере // Банковское право. 2005. № 6.
- Лейст О.Э.* Методологические проблемы юридической ответственности. Проблемы теории государства и права М., 1999.
- Лейст О.Э.* Санкции и ответственность по советскому праву. М., 1981.
- Липинский Д.А.* Проблемы юридической ответственности СПб, 2003.
- Мелехин А.В.* Юридическая ответственность банков // Банковское право 2005. № 5.
- Малеин Н.С.* Правонарушение: понятие, причины, ответственность [Текст] - М., 1985.
- Малеин Н.С.* Юридическая ответственность и справедливость [Текст] - М., 1992.
- Мироненко М.Б.* Принципы юридической ответственности. Монография. Тольятти, 2001.
- Мусаткина А.А.* О совершенствовании санкций за совершение налоговых и валютных правонарушений // Право и экономика. 2005. № 12.
- Мусаткина А.А.* Соотношение финансовой ответственности с иными видами юридической ответственности // Право и политика. 2005. № 8.

Неверова Н.В. Проблемы взыскания штрафов за нарушение валютного законодательства РФ // Вестник СГАП. 2001. № 1.

Новоселова Л. Ответственность банков при бесспорном и безакцептном списании средств // Закон. 1995. №1.

Олейник О.М. Бесспорное списание денег со счетов юридических лиц //Юридический мир. 1997. №1.

Пепеляев С. Соккрытие и неучет объекта налогообложения // Закон. 1994. №7.

Разгильдиева М.Б. Теория финансово-правового принуждения и сферы его применения: Автореф. дис.....докт. юрид. наук. Саратов, 2011.

Терехов Е. Ответственность банков за нарушение правил совершения расчетных операций //Хозяйство и право 1997. №1.

Тосунян Г.А. Защита банковской деятельности: уголовно-правовой аспект // Государство и право. 1995. №3.

Пансков В.Г. О некоторых назревших проблемах налогового законодательства // Налоговый вестник. 1999. № 6.

Пансков В.Г. О нерешенных проблемах части первой Налогового кодекса РФ // Налоговый вестник 1998. №12.

Пастушенко Е.Н. Актуальные вопросы правового регулирования ответственности за нарушение банковского законодательства // Правоведение 2002. № 5.

Поветкина Н.А. Проблемы правового обеспечения бюджетной ответственности // Финансовое право 2003. № 4.

Собчак А.А. О некоторых спорных вопросах теории правовой ответственности // Правоведение 1968. № 1.

Сенцова М. В., Бирюков П. Н., Костюков А. Н., Красюков А. В. Финансовое право РФ. [Текст] - М., 2012.

Сухов М.Я. Эффективный надзор за деятельностью кредитных организаций — фактор повышения стабильности банковской системы // Деньги и кредит. 2000. № 3.

Фролова Е.Е., Ермаков С.Л. К вопросу о государственной политике в области государственного финансового контроля и банковского надзора // Финансовое право. 2011. № 4. .

Юстус О.И. Финансово-правовая ответственность налогоплательщиков — организаций: Автореф. дис канд. юрид. наук. [Текст] - Саратов, 1997.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Арсланбекова А.З. Электронный курс лекций по Финансовому праву. Moodle [Электронный ресурс]: система виртуального обучением: [база данных] / Даг. гос. ун-т. – Махачкала, 2018 г. – Доступ из сети ДГУ или после регистрации из сети ун-та, из любой точки, имеющей доступ в интернет. – URL: <http://moodle.dgu.ru/>(дата обращения: 22.03.2018).

2. eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]: электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. — Москва, 1999 — Режим доступа: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> (дата обращения: 01.04.2017). — Яз. рус., англ.
3. Образовательный блог по финансовому праву [Электронный ресурс]: (Arslanbekova.blogspot.com)
4. Образовательный блог по Ответственности в финансовом праве [Электронный ресурс]: (Arslanbekova4.blogspot.com)
5. Научная электронная библиотека - <http://elibrary.ru> Федеральный портал «Российское образование» <http://www.edu.ru/>
6. Федеральное хранилище «Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов» <http://school-collection.edu.ru/>
7. Российский портал «Открытого образования» <http://www.openet.edu.ru>
8. Сайт образовательных ресурсов Даггосуниверситета <http://edu.icc.dgu.ru>
9. Информационные ресурсы научной библиотеки Даггосуниверситета <http://elib.dgu.ru> (доступ через платформу Научной электронной библиотеки elibrary.ru).
10. Федеральный центр образовательного законодательства. <http://www.lexed.ru>.
11. Открытая электронная библиотека <http://www.diss.rsl.ru>.
12. Все о праве <http://www.allpravo.ru>.
13. Юридическая литература по праву <http://www.okpravo.info>.
14. Юридический портал "Правопорядок" <http://www.oprave.ru>.
15. СПС «Гарант» <http://www.garant.ru>.
16. СПС «Консультант плюс» <http://www.tls-cons.ru>.
17. СПС «Право» <http://www.pravo.ru>.

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Настоящая программа по дисциплине «Финансовые правонарушения» предназначена для подготовки студентов по направлению 40.03.01 «Юриспруденция» в соответствии с требованиями, отраженными в федеральных государственных образовательных стандартах третьего поколения.

Данная учебная дисциплина содержит систематизированную систему знаний об одной из важнейших институтов финансового права – финансово-правовой ответственности.

«Финансовые правонарушения» является учебной дисциплиной, изучение которой наряду с другими юридическими дисциплинами имеет важное значение для подготовки юристов.

Сложности усвоения данной дисциплины связаны с нестабильностью, частой изменчивостью, а порой и противоречивостью финансового законодательства РФ, отсутствием достаточного учебного материала, отставанием учебников от изменений, вносимых в содержание основных

институтов финансового права в соответствии с законодательными актами, принятыми после выхода учебников.

Большой объем нормативного материала представляет заметную трудность, но в тоже время способствует приобретению навыков работы с нормативными актами.

Участие студентов в учебном процессе является важной формой приобретения ими знаний, умений и навыков. К видам учебной работы студентов по курсу «Финансовые правонарушения» относятся: лекции, учебная самостоятельная работа, семинары, практические занятия, сдача зачета.

Целью семинарских и практических занятий по дисциплине «Финансовые правонарушения» является углубление и закрепление полученных на лекциях теоретических знаний, приобретение первоначальных практических навыков работы с нормативными актами и принятия решения по конкретным вопросам. Подготовку к семинарским занятиям рекомендуется начать с повторения конспекта лекций по теме. Для более широкого освещения изучаемого вопроса следует ознакомиться с содержанием учебной литературы, а после изучить нормативный материал по данной теме. В целях более глубокого познания материала следует познакомиться с рекомендованной по теме литературой, которую необходимо законспектировать. В случае возникновения трудностей при изучении материала рекомендуется в тетрадях для семинарских занятий сделать соответствующие записи непонятных вопросов и вынести их на дискуссионное обсуждение во время занятий.

«Финансовые правонарушения» преподается в различных вузах для студентов всех форм обучения в целях:

- углубленного изучения студентами вопросов ответственности в финансовом праве, в том числе за нарушение налогового, бюджетного, банковского и валютного законодательства;
- получения студентами знаний основных понятий и категорий основных положений действующего финансового законодательства;
- выработки у студентов навыков пользования нормативно-правовыми актами, регулирующими финансово-правовую ответственность;
- проверки знаний, полученных в результате самостоятельного изучения студентами рекомендуемой научной и учебной литературы, а также основных нормативно-правовых актов.

Соответственно указанным целям строится и методика проведения семинарских (практических) занятий, базирующихся на сочетании теоретических и практических требований, предъявляемых к студентам в процессе подготовки и проведения этих занятий. Это означает, что на занятиях каждая тема изучается, как правило, в двух аспектах, а именно: в начале выявляются знания студентов по теоретическим вопросам конкретной темы, а затем решаются практические задачи с использованием соответствующего нормативно-правового материала. По отдельным темам

возможны иные формы работы, не связанные с решением практических задач.

В подобных случаях обсуждение теоретических вопросов сочетается с непосредственным ознакомлением с необходимыми нормативными правовыми актами и их анализом. Этой цели способствуют конкретные вопросы и тесты, предлагаемые студентам по каждой теме; с их помощью появляется возможность привлечь внимание студентов к углубленному изучению той или иной проблемы.

Рабочая программа исходит из того, что каждая тема, включенная в его содержание, начинается с обсуждения теоретических вопросов, т.е. с выяснения знаний студентом основных понятий и категорий соответствующей учебной дисциплины. Эти вопросы не дублируют полностью программу по изучаемому курсу. Они формируются таким образом, чтобы сконцентрировать внимание на основных проблемах данной темы.

Методика проверки знаний студентов по теоретическим вопросам может быть разнообразной: выделение докладчиков и содокладчиков, групповая беседа без предварительного выделения докладчиков и т.д.

Учебно-методической базой для подготовки студентов к обсуждению теоретических вопросов должны служить конспекты лекций, учебные пособия и учебники, а также рекомендуемая научная литература. Ведущий занятие преподаватель должен давать студентам четкие рекомендации относительно необходимой для подготовки того или иного теоретического вопроса специальной литературы. Целесообразно давать студентам методические советы по плану подготовки соответствующих вопросов.

Главная задача этой части семинарских (практических) занятий заключается в развитии у студентов способностей самостоятельно осмысливать важнейшие категории науки финансового права и давать им четкую юридическую характеристику.

Рабочая программа предлагает студентам основные теоретические вопросы по каждой теме. Обсуждение каждого теоретического вопроса или группы смежных вопросов должно сопровождаться итоговой оценкой преподавателя. После разрешения теоретических вопросов начинается вторая - практическая часть занятия. Ее основное содержание - решение задач (казусов), обсуждение конкретных вопросов.

Каждая практическая задача (казус) представляет собой конкретный пример совершения финансовыми органами или должностными лицами тех или других юридических действий. В условиях таких задач введены отдельные фактические данные, приводящие к тому, что то или иное юридическое действие (например, издание правового акта) становится полностью либо в определенной части дефектным, т.е. не соответствующим требованиям законности. Каждая задача сопровождается постановкой вопроса, получение ответа на который предполагает проведение студентами

самостоятельного юридического анализа совершенных финансовыми органами (должностными лицами) действий.

Методика решения практических задач следующая. Ознакомившись с условиями конкретной задачи, студент должен, прежде всего, уяснить эти условия, а затем найти необходимые для поисков правильного ответа нормативные правовые акты. Внимательно анализируя содержание того или иного нормативного акта, студент получает возможность провести сопоставление между тем, как та или иная конкретная ситуация разрешена по условиям задачи и как она может и должна быть разрешена в полном соответствии с требованиями действующего законодательства. На этой основе и формируется ответ на поставленный вопрос. Ответ, однако, не должен быть формальным (типа "да" или "нет"). Необходимо, чтобы он содержал юридическую мотивировку, т.е. ссылку на необходимые нормы о деятельности государственных органов, содержащиеся в нормативном акте, регламентирующем совершение действий, указанных в условиях задачи. В ответе должно быть указано конкретное нарушение правовых требований, а также названо юридически верное решение. Необходимо, чтобы ссылки на нормативный акт были аргументированы. Студент должен точно воспроизвести наименование акта и органа, его издавшего, а также указать дату и статью, в которой содержится правовая норма о финансово-правовой ответственности, относящаяся к рассматриваемому вопросу. Так как студенты решают практические задачи в порядке выполнения домашних заданий, требуется их письменное решение. В ходе занятий могут решаться отдельные дополнительные задачи (казусы) и в устной форме.

Некоторые задачи формулируются в виде конкретных вопросов, ответ на которые возможно получить на основе анализа соответствующих нормативно-правовых актов. Например: «Какие налоговые наказания Вы знаете?» Очевидно, что ответы такого рода вопросы при соблюдении всех ранее названных условий не требуют обязательной письменной формы. Такие вопросы целесообразно ставить перед студентами непосредственно в ходе практических занятий, хотя не исключается возможность их постановки в порядке домашнего задания. Задачи постепенно усложняются: для получения правильного ответа необходим анализ уже нескольких нормативных актов. Одновременно расширяются и навыки студентов по обращению с нормативным материалом.

Поэтому преподаватель должен постоянно обращать внимание на степень овладения студентами умения юридически правильно формулировать и мотивировать свои решения. Это тем более важно, что на занятиях перед студентами ставится задача самостоятельно составить проект того или иного юридического документа. Конечно, прежде чем студенты придут к самостоятельному решению задач, преподаватель должен наглядно объяснить им методику их решения, для чего рекомендуется решить одну-две задачи непосредственно в академической группе. Рекомендуется также

непосредственно в группе составить проект юридического документа, чтобы показать студентам, какие требования предъявляются в этом случае.

В конечном счете, как решение задачи, так и составление проектов юридических документов способствует выработке у студентов навыков, необходимых для самостоятельной подготовки в будущем юридически обоснованных решений.

В целях оказания студентам помощи в решении практических задач предлагается перечень важнейших нормативных правовых актов различной юридической силы с указанием источника их опубликования. Однако в большинстве случаев студентам предоставляется возможность самостоятельного поиска необходимых для решения казуса или ответа на конкретный вопрос правовых актов. Ориентиром для них при этом может служить новейшая учебная литература по курсу "Финансовое право", в которой, как правило, каждая позиция сопровождается отсылкой к соответствующему нормативному акту.

Перечень нормативных актов, а также литературы дается в предлагаемом учебном пособии применительно ко всем темам.

В порядке эксперимента преподаватели могут проводить отдельные занятия в виде "имитационных игр" (например, организация налогового процесса).

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

При осуществлении образовательного процесса по дисциплине «Финансовые правонарушения» используются следующие информационные технологии:

1. Презентации – это электронные диафильмы, которые могут включать в себя анимацию, аудио- и видеофрагменты, элементы интерактивности. Презентации активно используются и для представления ученических проектов.

2. Электронные энциклопедии поддерживают удобную систему поиска по ключевым словам и понятиям.

3. Дидактические материалы – сборники задач, а также примеров рефератов, представленных в электронном виде.

4. Программные системы контроля знаний - тесты.

5. Электронные учебники и учебные курсы.

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Для проведения лекций требуется аудитория, оснащенная аудио и видео системой.

Для проведения семинарских занятий необходимы:

- компьютерный класс;
- интерактивная доска;
- видео- и аудиотехника;
- сборники тестовых материалов и задач, таблицы, схемы.