

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность: Декан

Дата подписания: 22.06.2023 13:31:22

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ

Директор Института магистратуры

 Иванова Е.А.

« 29 » 08 20 22 г.

**Рабочая программа дисциплины**  
**Ответственность за нарушения финансового законодательства**

Направление 40.04.01 Юриспруденция  
магистерская программа 40.04.01.01 "Цифровое право. Юрист в сфере  
информационных технологий"

Для набора 2022 года

Квалификация  
магистр


КАФЕДРА **Финансовое и административное право**


## Распределение часов дисциплины по курсам

Курс	2		Итого	
	уп	рп		
Лекции	4	4	4	4
Практические	6	6	6	6
Итого ауд.	10	10	10	10
Контактная работа	10	10	10	10
Сам. работа	89	89	89	89
Часы на контроль	9	9	9	9
Итого	108	108	108	108

## ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 22.02.2022 протокол № 7.

Программу составил(и): доцент, Хачатрян Р.В. 

Зав. кафедрой: д.ю.н., профессор Рукавишникова И.В. 

Методическим советом направления: д.соц.н., к.ю.н., доцент, Федоренко Н.В. 

### 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Цели освоения дисциплины: изучение действующего финансового законодательства, предусматривающего ответственность за нарушения в финансовой сфере.
1.2	

### 2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

<b>ПК-3: Готов к выполнению должностных обязанностей по обеспечению законности и правопорядка, безопасности личности, общества, государства</b>
<b>ПК-6: Способен осуществлять предупреждение правонарушений, выявлять и устранять причины и условия, способствующие их совершению</b>

#### В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

<b>Знать:</b>
социальную и правовую сущность юридического предписания; особенности финансовой правосубъектности, виды участников финансовых правоотношений и их правовой статус, специфику выполнения должностных обязанностей в сфере профессиональной деятельности в целях обеспечения законности и правопорядка; (соотнесено с индикатором ПК-3.1) особенности и виды юридической ответственности в сфере осуществления финансовой деятельности; систему мер общего, специального, индивидуального предупреждения финансовых правонарушений (соотнесено с индикатором ПК-6.1)
<b>Уметь:</b>
анализировать правовые предписания и особенности их реализации, определять и разграничивать компетенцию органов публичной власти в сфере финансовой деятельности; (соотнесено с индикатором ПК-3.2) выявлять противоправное поведение участников финансовых правоотношений, квалифицировать финансовые правонарушения и иные противоправные деяния в сфере осуществления финансовой деятельности (соотнесено с индикатором ПК-6.2)
<b>Владеть:</b>
навыком действовать в соответствии с правовыми предписаниями в сфере финансовой деятельности в целях обеспечения законности и правопорядка; (соотнесено с индикатором ПК-3.3) навыком пресечения противоправной деятельности; устранения причин и условий, способствовавших совершению финансовых правонарушений, в том числе с помощью процессуальных средств, предусмотренных действующим финансовым законодательством. (соотнесено с индикатором ПК-6.3)

### 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
	<b>Раздел 1. «Финансово-правовая ответственность в системе юридической ответственности»</b>				
1.1	Тема 1.1 «Виды юридической ответственности за нарушение финансового законодательства»  1. Основные этапы развития законодательства о финансово-правовой ответственности в России. 2. Соотношение понятий «Ответственность за нарушение финансового законодательства» и финансово-правовая ответственность. 3. Общая характеристика юридической ответственности. Виды нарушений финансового законодательства. 4. Административная ответственность за нарушение финансового законодательства. Уголовная ответственность за преступления в финансовой сфере. Подготовка документов с использованием LibreOffice /Пр/	2	2	ПК-3 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2

1.2	<p>Тема 1.1 «Виды юридической ответственности за нарушение финансового законодательства»</p> <p>1. Основные этапы развития законодательства о финансово-правовой ответственности в России. 2. Соотношение понятий «Ответственность за нарушение финансового законодательства» и финансово-правовая ответственность. 3. Общая характеристика юридической ответственности. Виды нарушений финансового законодательства. 4. Административная ответственность за нарушение финансового законодательства. Уголовная ответственность за преступления в финансовой сфере. /Лек/</p>	2	2	ПК-3 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2
1.3	<p>Тема 1.2 «Понятие, особенности и принципы финансовой ответственности</p> <p>1. Понятие и место финансовой ответственности в системе мер государственного принуждения. 1. Роль и значение финансовой ответственности в укреплении финансовой дисциплины. Подготовка документов с использованием LibreOffice /Пр/</p>	2	2	ПК-3 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2
1.4	<p>Тема 1.2 «Понятие, особенности и принципы финансовой ответственности</p> <p>1. Понятие и место финансовой ответственности в системе мер государственного принуждения. 1. Роль и значение финансовой ответственности в укреплении финансовой дисциплины. /Лек/</p>	2	2	ПК-3 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2
1.5	<p>Тема 1.3 «Финансово-правовые санкции»</p> <p>1. Общая характеристика финансово-правовых санкций. 2. Финансовое правонарушение как основание применения финансово-правовых санкций. 3. Виды финансово-правовых санкций. 4. Механизм применения мер финансово-правового принуждения. /Ср/</p>	2	10	ПК-3 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2
1.6	<p>Тема 1. «Виды юридической ответственности за нарушение финансового законодательства»</p> <p>1. Финансово-правовая ответственность за нарушение финансового законодательства. 2. Административно-правовая ответственность наступающая за правонарушения в финансовой сфере. 3. Особенности применения уголовной ответственности, наступающие за преступления в уголовной сфере. /Ср/</p>	2	10	ПК-3 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2

1.7	<p>Тема 2. «Понятие и место финансово-правовой ответственности в системе юридической ответственности.</p> <p>1. Общая характеристика юридической ответственности.</p> <p>2. Юридическая природа ответственности, наступающая за нарушение финансового законодательства.</p> <p>3. Понятие и признаки финансово-правовой ответственности.</p> <p>4. Дискуссионные вопросы применения финансово-правовой ответственности.</p> <p>/Ср/</p>	2	10	ПК-3 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2
	<b>Раздел 2. Модуль 2 «Виды финансово-правовой ответственности»</b>				
2.1	<p>Тема 2.1. Пути и перспективы дальнейшего развития и совершенствования института финансово-правовой ответственности..</p> <p>1. Основные исторические этапы развития законодательства в сфере регулирования финансово-правовой ответственности в России.</p> <p>2. Основные направления совершенствования законодательства о финансово-правовой ответственности.</p> <p>Подготовка документов с использованием LibreOffice</p> <p>/Пр/</p>	2	2	ПК-3 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2
2.2	<p>Тема 2.2. Понятие и основные черты ответственности за нарушение бюджетного законодательства.</p> <p>1. Понятие и состав бюджетного правонарушения. Особенности субъектного состава бюджетных правонарушений.</p> <p>2. Характеристика отдельных видов бюджетных правонарушений.</p> <p>3. Виды бюджетных правонарушений и применение бюджетных мер принуждения.</p> <p>4. Особенности финансово-правовой ответственности в сфере бюджетных правоотношений</p> <p>/Ср/</p>	2	10	ПК-3 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2
2.3	<p>Тема 2.3. Ответственность за нарушение налогового законодательства</p> <p>1. Понятие и принципы налоговой ответственности.</p> <p>2. Условия применения ответственности за нарушение налогового законодательства.</p> <p>3. Понятие и виды налоговых правонарушений. Состав налоговых правонарушений.</p> <p>/Ср/</p>	2	8	ПК-3 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2
2.4	<p>Тема 2.4. Компетенция органов, применяющих меры финансово-правовой ответственности за нарушение финансового законодательства.</p> <p>1. Система государственных органов, применяющая меры финансово-правовой ответственности.</p> <p>2. Механизм взаимодействия финансовых и правоохранительных органов при применении мер юридической ответственности за нарушение финансового законодательства.</p> <p>/Ср/</p>	2	10	ПК-3 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2

2.5	Тема 3 «Полномочия органов, применяющих меры ответственности к нарушителям финансового законодательства 1. Правовой статус субъектов РФ в сфере применения мер финансово-правовой ответственности. 2. Особенности применения финансово-правовой ответственности для обеспечения государственных и муниципальных нужд. /Ср/	2	10	ПК-3 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2
2.6	Темы и вопросы, определяемые преподавателем с учетом интересов студента 1. Финансово-правовая ответственность за валютные правонарушения. 2. Понятие валютного правонарушения. 3. Специфика финансово-правовых санкций за валютные правонарушения /Ср/	2	6	ПК-3 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2
2.7	Контрольная работа. Перечень тем представлен в Приложении 1 /Ср/	2	15	ПК-3 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2
2.8	/Экзамен/	2	9	ПК-3 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2

#### 4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

#### 5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

##### 5.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Мазурин С. Ф., Матыгина Н. В.	Финансовое право: учебник для вузов: учебник	Москва: Прометей, 2017	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=483220">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=483220</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Елизарова, Н. В.	Налоговое право: учебник	Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2021	<a href="http://www.iprbookshop.ru/101735.html">http://www.iprbookshop.ru/101735.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.3	Ручкина Г. Ф., Поветкина Н. А., Веремеева О. В., Леднева Ю. В., Ильин А. Ю., Ручкина Г. Ф.	Бюджетное право: учебник	Москва: Прометей, 2020	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=612053">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=612053</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

##### 5.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
--	---------------------	----------	-------------------	----------

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Эриашвили, Н. Д., Ремиханова, Д. А., Бочаров, С. Н., Барикаев, Е. Н., Староверова, О. В., Мамишев, В. И., Косов, М. Е., Балихина, Н. В., Шаров, В. Ф., Кондрат, Е. И., Фетисов, В. Д., Поляка, Г. Б., Бочарова, С. Н., Барикаева, Е. Н.	Бюджетное право: учебное пособие для студентов, обучающихся по направлениям «юриспруденция» и «экономика»	Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017	<a href="http://www.iprbookshop.ru/81746.html">http://www.iprbookshop.ru/81746.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.2	Козырин А. Н.	Налоговое право: учебник для бакалавриата: учебник	Москва: Издательский дом Высшей школы экономики, 2021	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=615637">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=615637</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

### 5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Информационно-справочная система "КонсультантПлюс"

Информационно-правовой портал "Гарант"

Кодекс <http://www.kodeks.ru/>

### 5.4. Перечень программного обеспечения

LibreOffice

### 5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

## 6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения: - столы, стулья; - персональный компьютер / ноутбук (переносной);

- проектор, экран / интерактивная доска.

## 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания**

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
<b>ПК-3: Готов к выполнению должностных обязанностей по обеспечению законности и правопорядка, безопасности личности, общества, государства</b>			
<p><b>Знать:</b> социальную и правовую сущность юридического предписания; особенности финансовой правосубъектности, виды участников финансовых правоотношений и их правовой статус, специфику выполнения должностных обязанностей в сфере профессиональной деятельности в целях обеспечения законности и правопорядка</p>	<p>Основные проблемы и положения изучаемой дисциплины, поиск и сбор необходимой литературы, использование различных баз данных справочных и правовых систем, использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов, проведение моделирования в рамках изучаемых тем и практических ситуаций. ответов на вопросы теста.</p>	<p>Полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям, соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, демонстрация теоретических знаний, ответы на вопросы опроса</p>	<p>О – опрос (1-19) Т – тест (1-10)  КР - контрольная работа (1-10 вариантов) ВЗ - вопросы к зачету (1-28)</p>
<p><b>Уметь:</b> анализировать правовые предписания и особенности их реализации, определять и разграничивать компетенцию органов публичной власти в сфере финансовой деятельности</p>	<p>Систематизирует и интерпретирует информацию, представленную современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов при написании доклада</p>	<p>Умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке ответов к вопросам; соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет</p>	<p>Д – доклады (1-15) КР - контрольная работа (1-10 вариантов) ВЗ - вопросы к зачету (1-28)</p>



<p><b>Владеть:</b> навыком действовать в соответствии с правовыми предписаниями в сфере финансовой деятельности в целях обеспечения законности и правопорядка</p>	<p>Решение кейсов, ситуационных заданий с использованием актуального действующего законодательства, ответы на вопросы с учетом позиций ученых</p>	<p>Владение материалом, полнота и содержательность ответа, умение приводить примеры, умение отстаивать свою позицию. Решение ситуационных заданий с использованием актуальных правовых норм в реальной проблемной ситуации, уверенно отвечать на вопросы аудитории.</p>	<p>СЗ – кейсы, ситуационные задания (1-4) КР - контрольная работа (1-10 вариантов) ВЗ - вопросы к зачету (1-28)</p>
<p><b>ПК-6:Способен осуществлять предупреждение правонарушений, выявлять и устранять причины и условия, способствующие их совершению</b></p>			
<p><b>Знать</b> особенности и виды юридической ответственности в сфере финансовой деятельности; систему мер общего, специального, индивидуального предупреждения финансовых правонарушений</p>	<p>Основные проблемы и положения изучаемой дисциплины, поиск и сбор необходимой литературы, использование различных баз данных справочных и правовых систем, использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов, проведение моделирования в рамках изучаемых тем и практических ситуаций. ответы на вопросы теста.</p>	<p>Полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям, соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, демонстрация теоретических знаний, ответы на вопросы опроса</p>	<p>О – опрос (1-19) Т – тест (1-10)  КР - контрольная работа (1-10 вариантов) ВЗ - вопросы к зачету (1-28)</p>
<p><b>Уметь</b> выявлять противоправное поведение участников финансовых правоотношений, квалифицировать финансовые правонарушения и иные противоправные деяния в сфере осуществления финансовой деятельности</p>	<p>Систематизирует и интерпретирует информацию, представленную на современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов при написании доклада</p>	<p>Умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке ответов к вопросам; соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет</p>	<p>Д – доклады (1-15) КР - контрольная работа (1-10 вариантов) ВЗ - вопросы к зачету (1-28)</p>

<b>Владеть</b> навыком пресечения противоправной деятельности; устранения причин и условий, способствовавших совершению финансовых правонарушений, в том числе с помощью процессуальных средств, предусмотренных действующим финансовым законодательством	Решение кейсов, ситуационных заданий с использованием актуального действующего законодательства, ответы на вопросы с учетом позиций ученых	Владение материалом, полнота и содержательность ответа, умение приводить примеры, умение отстаивать свою позицию. Решение ситуационных заданий с использованием актуальных правовых норм в реальной проблемной ситуации, уверенно отвечать на вопросы аудитории.	СЗ – кейсы, ситуационные задания (1-4) КР - контрольная работа (1-10 вариантов) ВЗ - вопросы к зачету (1-28)
---	---	--	--

### 1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале

50-100 баллов (зачет)

0-49 баллов (незачет)

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

### **Вопросы для опроса по дисциплине**

#### **«Ответственность за нарушения финансового законодательства»**

1. Основные этапы развития законодательства о финансово-правовой ответственности в России.
2. Соотношение понятий «Ответственность за нарушение финансового законодательства» и финансово-правовая ответственность.
3. Общая характеристика юридической ответственности. Виды нарушений финансового законодательства.
4. Административная ответственность за нарушение финансового законодательства. Уголовная ответственность за преступления в финансовой сфере.
5. Понятие и место финансовой ответственности в системе мер государственного принуждения.
6. Финансовое правонарушение как основание применения финансово-правовых санкций.
7. Роль и значение финансовой ответственности в укреплении финансовой дисциплины. Общая характеристика финансово-правовых санкций.
8. Виды финансово-правовых санкций.
9. Механизм применения мер финансово-правового принуждения.
10. Основные исторические этапы развития законодательства в сфере регулирования финансово-правовой ответственности в России.
11. Основные направления совершенствования законодательства о финансово-правовой ответственности
12. Понятие и состав бюджетного правонарушения. Особенности субъектного состава бюджетных правонарушений.
13. Характеристика отдельных видов бюджетных правонарушений.
14. Виды бюджетных правонарушений и применение бюджетных мер принуждения.
15. Особенности финансово-правовой ответственности в сфере бюджетных правоотношений
16. Понятие и принципы налоговой ответственности.
17. Условия применения ответственности за нарушение налогового законодательства.
18. Понятие и виды налоговых правонарушений. Состав налоговых правонарушений. Система государственных органов, применяющая меры финансово-правовой ответственности.
19. Механизм взаимодействия финансовых и правоохранительных органов при применении мер юридической ответственности за нарушение финансового законодательства.

### **Критерии оценки:**

Максимальное количество баллов, которые может набрать студент при ответах на вопросы опроса, - 30баллов

21-30 баллов выставляется студенту, если правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе;

11-20 баллов выставляется студенту при наличии твердых и достаточно полных знаний по вопросу, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности

1-10 баллов выставляется студенту при условии наличие твердых знаний в объеме пройденного курса в соответствии с целями обучения, изложение ответов с отдельными ошибками;

При этом:

- 5 баллов выставляется студенту, если при ответе он демонстрирует полное и содержательное знание материала;
- 3-4 балла выставляется студенту, если при ответе он обнаруживает твердые, но в некоторых вопросах неточные знания муниципального права;
- 1-2 балла выставляется студенту, если при ответе он показывает знания основного учебно-программного материала, но допускает существенные неточности в ответе.

### **Вопросы к зачету по дисциплине**

#### **«Ответственность за нарушения финансового законодательства»**

1. Общая характеристика юридической ответственности.
2. Виды нарушений финансового законодательства.
3. Уголовная и административная ответственность за нарушение финансового законодательства
4. Понятие и отличительные черты финансовой ответственности.
5. Понятие и место финансовой ответственности в системе мер государственного принуждения.
6. Основные этапы развития законодательства о финансово-правовой ответственности в России.
7. Роль и значение финансово-правовой ответственности в укреплении финансовой дисциплины.
8. Понятие финансового правонарушения. Признаки финансового правонарушения. Виды финансовых правонарушений.
9. Состав финансовых правонарушений.
10. Общая характеристика финансово-правовых санкций. Финансовое правонарушение как основа применения финансово-правовых санкций.
11. Виды финансово-правовых санкций.
12. Механизм применения мер финансово-правового принуждения.
13. Ответственность за нарушение бюджетного законодательства как юридической ответственности. Основные признаки.
14. Правовой механизм привлечения к ответственности за бюджетные правонарушения.
15. Бюджетные правонарушения: признаки, состав и особенности.
16. Характеристика отдельных видов бюджетных правонарушений
17. Понятие и основные черты бюджетных мер принуждения.
18. Бюджетные меры принуждения, применяемые к нарушителям бюджетного законодательства.
19. Органы, уполномоченные применять меры юридической ответственности за бюджетные правонарушения.
20. Проблемы правового регулирования ответственности субъектов РФ и муниципальных образований за нарушение бюджетного законодательства.
21. Ответственность за нарушение налогового законодательства. Основные черты и особенности.
22. Условия привлечения к ответственности за нарушения налогового законодательства.
23. Понятие и основные черты налоговой ответственности. Дискуссионные вопросы применения налоговой ответственности.
24. Общие условия применения мер финансового ответственности за нарушение налогового законодательства
25. Ответственность хозяйствующих субъектов за нарушение порядка ведения кассовых операций
26. Понятие валютного правонарушения. Специфика финансово-правовых санкций за валютные правонарушения.
27. Понятие таможенного правонарушения. Виды финансовых санкций за таможенные правонарушения.
28. Полномочия таможенных органов по применению финансово-правовой ответственности.

### **Критерии оценивания:**

- оценка «зачтено» (50-100 баллов) выставляется студенту, если дан правильный, полный и обоснованные ответы по каждому вопросу билета;

-оценка «не зачтено» (0-49 баллов) выставляется студенту, если ответ (ответы) на вопрос (вопросы) билета неверен, либо верен, но юридически не обоснован.

### **Тематика контрольных работ:**

#### Вариант 1.

1. Задача. Налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку ООО «ЛАНАР» по вопросам правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (удержания, перечисления) налога на доходы физических лиц, а также иных налогов и сборов за период с 1 января 2015 г. по 31 декабря 2017 г., по результатам составлен акт проверки и принято решение.

В ходе проверки налоговой инспекцией установлено, что ООО «ЛАНАР» не осуществило постановку на налоговый учет территориально производственных управлений по месту их нахождения, созданных для выполнения работ сроком более одного месяца. Данное обстоятельство послужило основанием для привлечения ООО «ЛАНАР» к ответственности по п. 2 ст. 116 НК РФ в виде штрафа.

1. Что такое налоговое правонарушение? Определите условия привлечения ООО «ЛАНАР» к ответственности за совершение налогового правонарушения.

2. Правильно ли налоговая инспекция квалифицировала правонарушение, совершенное ООО «ЛАНАР», по п. 2 ст. 116 НК РФ? При ответе на вопрос обратите внимание, что Налоговым кодексом РФ разграничена обязанность налогоплательщика встать на учет в налоговых органах и обязанность сообщить в налоговый орган обо всех обособленных подразделениях российской организации, созданных на территории РФ (подп. 2 п. 1 и подп. 3 п. 2 ст. 23 НК РФ).

2.Задание. В чем заключаются различия между юридической ответственностью и иными мерами принуждения?

#### Вариант 2.

1.Задача. По результатам налоговой проверки, проведенной в отношении АО «Сервистранс» (далее — общество), налоговым органом установлено, что общество оплачивало работникам проезд на городском транспорте общего пользования, такси без подтверждающих документов, предусмотрев в положении об оплате труда для ряда работников надбавку за передвижной характер труда. Налог на доходы физических лиц при выплате надбавки не удерживался и в бюджет не перечислялся. Материалы налоговой проверки послужили основанием для привлечения АО «Сервистранс» решением налогового органа к ответственности, предусмотренной ст. 123 НК РФ.

Оцените правомерность решения налогового органа о привлечении АО «Сервистранс» к ответственности, предусмотренной ст. 123 НК РФ. Какие доходы физических лиц не подлежат налогообложению? Относятся ли к таким видам доходов компенсационные выплаты?

2. Задание. Какими отраслями права предусмотрены санкции за нарушение бюджетного законодательства?

#### Вариант 3.

1. Задача. Гр. Петров направил письмо в Счетную палату о проведении проверки законности расходования бюджетных средств Энской области. Однако Счетная палата проверку не провела. Аудитор Счетной палаты, будучи уполномоченным лицом, в письменном виде сообщил Петрову об отсутствии оснований для проверки. Петров обратился в арбитражный суд с требованием о признании незаконным бездействия, выразившегося в ненадлежащем исполнении возложенных на Счетную палату обязанностей.

Какое решение должен принять арбитражный суд? Обязана ли была Счетная палата на основе письма - обращения провести внеплановую проверку? Мотивируйте судебное решение ссылками на законодательство.

2. Задание. К полномочиям какого органа относится формирование порядка применения бюджетных мер принуждения?

#### Вариант 4.

1. Задача Руководитель районной налоговой инспекции составил протокол по делу об административном правонарушении, выразившемся в нарушении порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, ответственность за которое предусмотрена в ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ, рассмотрел дело об этом административном правонарушении и вынес постановление о назначении административного штрафа.

Вправе ли руководитель инспекции как должностное лицо, уполномоченное рассматривать дело об административном правонарушении по ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ, рассматривать дело по составленному им же протоколу?

2. Задание. Охарактеризуйте меры юридической ответственности и иные меры государственного принуждения за нецелевое использование бюджетных средств. Какие субъекты и в каком порядке уполномочены их применять?

## Вариант 5.

1. Задача. ООО «Флер» не отразило в бухгалтерском учете и не оприходовало в кассу денежные средства от розничной продажи товаров за период с 20 июля по 30 октября 2020 г. Эти средства не учтены при исчислении налогов. По результатам налоговой проверки 30 января 2021 г. налоговым органом вынесено решение о привлечении ООО «Флер» к налоговой ответственности за неуплату налога на прибыль и НДС от неучтенных сумм выручки по ст. 120 и 122 НК РФ и постановление о назначении ООО «Флер» административного наказания по ст. 15.1 КоАП РФ за неоприходование. Оцените законность решения и постановления налогового органа.

2. Задание. Предусмотрена ли действующим законодательством Российской Федерации юридическая ответственность органов финансового контроля и их должностных лиц за вред, причиненный неправомерными актами (действиями, бездействием, решениями) в ходе контрольных мероприятий?

## Вариант 6.

1. Задача. ОАО «Статус» обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании недействительным представления Счетной палаты РФ. По мнению ОАО «Статус», оспариваемое представление является ненормативным актом и содержит его признаки, оно содержит обязательные для заявителя предписания, неисполнение которых может повлечь неблагоприятные для него последствия. Какое решение должен принять арбитражный суд?

2. Задание. Юридическая ответственность за нарушения законодательства о расходах бюджетов: виды, субъекты, основания применения. Правовая природа «бюджетных мер принуждения», предусмотренных Бюджетным кодексом РФ.

## Вариант 7.

1. Задача. Налоговый орган привлек гражданина С.С. Сидорова к ответственности по ч. 2 ст. 15.25 КоАП РФ за неподачу отчета в налоговый орган о движении средств по зарубежному счету за 2018 г. Возражая против привлечения его к ответственности, гражданин заявил, что не обязан представлять отчет, так как не является налоговым резидентом Российской Федерации, в 2018 г. он находился за пределами Российской Федерации ровно 183 дня, что доказывается отметками в загранпаспорте. По мнению гражданина, у нерезидента не может возникнуть обязанности отчитываться перед налоговым органом государства, резидентом которого он не является. Прав ли гражданин?

2. Задание. Система мер принуждения за нарушения законодательства РФ о налогах и сборах.

## Вариант 8.

1. Задача. Из бюджета города департаменту культуры городской администрации были выделены средства на цели реформирования библиотечной системы города. Средства были потрачены на закупку новых книг и оборудования для библиотечного коллектора, на ремонт здания городской библиотеки, на выплату премий сотрудникам департамента и ремонт дороги на улице, где расположена библиотека. При осуществлении бюджетного контроля было принято решение о наложении санкции на получателя бюджетных средств и его руководителя в связи с нецелевым использованием бюджетных средств.

Обоснуйте принятое решение органов финансового контроля. Какими нормативными актами они руководствовались при наложении санкций?

2. Задание. Юридическая ответственность за нарушения законодательства РФ о налогах и сборах: понятие, виды, принципы и основания.

## Вариант 9.

1. Задача. ООО «А» в качестве покупателя заключило с ОАО «Б» договор купли-продажи товаров на сумму 100 000 рублей и с хозяйственным товариществом «В» договор на сумму 60 000 рублей. Расчеты по данным договорам покупатель осуществлял наличными денежными средствами, причем по договору с товариществом «В» расчет был осуществлен одним платежом, а по договору с ОАО «Б» оплата производилась двумя равными платежами по 50 000 рублей каждый. Однако если в первом случае ни банк, ни налоговая инспекция не усмотрели нарушений, то во втором случае оба платежа были признаны произведенными с нарушением действующего законодательства. ООО

«А» не согласился с данной точкой зрения, поскольку все платежи не превышали 60 000 рублей. Право ли юридическое лицо?

2. Задание. Условия наступления предусмотренной НК РФ ответственности за нарушения налогового законодательства.

#### Вариант 10.

1. Задача. ООО "Кристалл", являясь плательщиком НДС и налога на прибыль, своевременно представило в обслуживающий его коммерческий банк платежное поручение на уплату налогов. Соответствующие денежные средства были списаны с расчетного счета данной организации, но в бюджет не поступили, так как банк своевременно деньги в бюджет не перечислил. Налоговые органы в бесспорном порядке взыскали налоги с ООО "Кристалл". Правомерны ли действия налоговых органов?

2. Задание. Какие формы (методы) финансового контроля применяются налоговыми инспекторами при проведении выездной налоговой проверки? Ответ надлежит подготовить на основе анализа главы 14 Налогового кодекса РФ.

#### Критериями оценки:

Предлагаемые комплексы контрольных работ имеют не менее десяти вариантов. Номер варианта, как правило, соответствует последней цифре номера зачетной книжки студента.

*Например, если номер зачетной книжки - 99125, то вариантом домашнего задания является вариант №5.*

Если номер зачетной книжки оканчивается на цифру 0, то студент готовит контрольную работу по варианту №10.

Контрольная работа, выполненная по неверно выбранному варианту, с измененной формулировкой вопроса, не полностью, а также несамостоятельно, оценивается преподавателем на «неудовлетворительно».

**Зачет (50-100)** баллов выставляется студенту, если он свободно оперирует умением связывать теоретический материал с практикой решения предложенных проблемных вопросов, предлагает стратегии разрешения правового конфликта на основе сложившейся судебной практики. Выводы аргументированы, отличаются самостоятельным стилем изложения. Представленная работа соответствует выбранной тематике и заданию преподавателя;

**Незачет (1-49 баллов)** выставляется студенту при изложении ответов с ошибками, с погрешностями в юридической квалификации отношений, хаотичным, непоследовательным изложением материала, отсутствием самостоятельных выводов, несоответствием представленного материала предмету исследования.

При оценке контрольной работы учитываются не только ее содержание, но и результаты защиты.

### Типовые тесты письменные по дисциплине «Ответственность за нарушения финансового законодательства»

Тесты

1. В каком нормативно-правовом акте закреплена категория «финансовая ответственность»?

- а) Налоговый кодекс РФ
- б) Бюджетный кодекс РФ
- в) Конституция РФ
- г) в законодательстве РФ отсутствует такая правовая категория.

2. Что является основанием финансовой ответственности?

- а) наличие финансового правонарушения;
- б) наличие нормы права, которая предусматривает финансовую ответственность;
- в) наличие только причинение материального ущерба;

3. С данного перечня не является функцией финансово-правовой ответственности:

- а) превентивная;
- б) регулирующая;
- в) восстановительная;
- г) карательная.

4. К органам, осуществляющим реализацию принуждения в финансовой сфере, относятся:

- а) Министерство финансов РФ.
- б) Счетная палата РФ.
- в) Правительство РФ
- г) Федеральная налоговая служба.

5. Что не является признаком финансово-правовой ответственности?

- а) может иметь как имущественный, так и неимущественный характер;
- б) субъектами финансово-правовой ответственности могут быть как физические лица, так и юридические лица;
- в) финансово-правовая ответственность имеет как восстановительный, так и штрафной характер;
- г) реализация финансовых санкций осуществляется в особом, отличном от других видов ответственности, процессуальном порядке.
6. Предельный срок применения штрафных санкций к налогоплательщикам:
- а) 1095 дней;
- б) 1 год;
- в) 1,5 года;
- г) предельных сроков нет.
7. Финансово-правовая ответственность в отношении других видов ответственности являются:
- а) самостоятельным, особым видом юридической ответственности;
- б) является подвидом уголовной ответственности;
- в) не является самостоятельным видом юридической ответственности;
- г) не является разновидностью юридической ответственности, а предусмотрена в виде ответственности за нарушение налогового законодательства.
8. Какой элемент правонарушения не является обязательным для бюджетного нарушения:
- а) субъект;
- б) объект;
- в) субъективная сторона;
- г) объективная сторона.
9. Какой из видов ответственности в соответствии с НК РФ не предусмотрены за нарушение налогового законодательства?
- а) финансовый;
- б) гражданская;
- в) административная;
- г) уголовное.
10. Кто является субъектами налоговых правонарушений?
- а) налогоплательщики;
- б) налоговые агенты;
- в) налогоплательщики и контролирующие органы;
- г) налогоплательщики, налоговые агенты и / или их должностные лица, должностные лица контролирующих органов.

**Ключи к тесту: 1) г; 2) а; 3) б; 4) г; 5) а; 6) а; 7) а; 8) в; 9) б; 10) а, б.**

## **2. Инструкция по выполнению**

Тестовые задания выполняются индивидуально. Правильным является только один ответ из предложенных.

## **3. Критерии оценки:**

Для каждого тестового задания:

2 балл – дан верный ответ на тестовое задание;

0 баллов – дан неверный ответ на тестовое задание.

Максимальное количество баллов за тестовые задания – 20 баллов.

## **Доклады**

1. История развития научных взглядов на проблемы юридической ответственности.
2. Принципы юридической ответственности: понятие, виды, теоретические концепции.
3. Источники правового регулирования юридической ответственности.
4. Понятие и виды субъектов юридической ответственности.
5. Функции юридической ответственности.
6. История развития концепции финансово-правовой ответственности.
7. Современные проблемы научного осмысления категории «финансово-правовая ответственность».
8. Особенности правового регулирования финансово-правовой ответственности.
9. Юридическая ответственность в сфере бюджетной деятельности.
10. Юридическая ответственность в сфере налогообложения.
11. Юридическая ответственность в сфере государственного (муниципального) кредита.
12. Юридическая ответственность в сфере оказания финансовых услуг и валютного регулирования.
13. Специфика финансово-правовых санкций за валютные правонарушения.
14. Понятие таможенного правонарушения. Виды финансовых санкций за таможенные правонарушения.
15. Полномочия таможенных органов по применению финансово-правовой ответственности.

## Критерии оценки:

Каждый доклад оценивается максимум в 10 баллов:

- 9-10 баллов - системность, обстоятельность и глубина излагаемого материала; знакомство с научной и учебной литературой; способность воспроизвести основные тезисы доклада без помощи конспекта; способность быстро и развернуто отвечать на вопросы преподавателя и аудитории; наличие презентации к докладу;
- 6-8 балла - развернутость и глубина излагаемого в докладе материала; знакомство с основной научной литературой к докладу; при выступлении частое обращение к тексту доклада; некоторые затруднения при ответе на вопросы (неспособность ответить на ряд вопросов из аудитории); наличие презентации;
- 3-5 балла - правильность основных положений доклада; наличие недостатка информации в докладе по целому ряду проблем; использование для подготовки доклада исключительно учебной литературы; неспособность ответить на несложные вопросы из аудитории и преподавателя; неумение воспроизвести основные положения доклада без письменного конспекта; наличие презентации;
- 0-2 баллов - поверхностный, неупорядоченный, бессистемный характер информации в докладе; при чтении доклада постоянное использование текста; полное отсутствие внимания к докладу аудитории; отсутствие презентации.

Максимальное количество баллов – 30 (за 3 доклада в течение семестра).

## Ситуационные задания

### по дисциплине «Ответственность за нарушения финансового законодательства»

1. Является ли информация, содержащаяся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, коммерческой тайной? Установлена ли какая-либо ответственность за разглашение указанной информации?

Установлена ли какая-либо ответственность за разглашение указанной информации?

2. Срок уплаты налога был пропущен налогоплательщиком, в связи с получением налогового уведомления после наступления срока уплаты налога. Налоговый орган начислил налогоплательщику пеню в связи с несвоевременной уплатой налога, ссылаясь на то, что обязанность по уплате налога возникает с момента появления объекта налогообложения. Однако, налогоплательщик требование налогового органа оспорил, сославшись на то, что он не имел возможности уплатить налог в связи с несвоевременным получением налогового уведомления.

Кто прав в возникшем споре?

3. Индивидуальный предприниматель, сославшись на то, что в соответствии со ст. 35 Конституции РФ никто не может быть лишен своего имущества иначе как по решению суда, оспорил решение налогового органа о взыскания налога за счет денежных средств на счетах налогоплательщика - индивидуального предпринимателя. Разрешите возникший спор?

4. Предусмотрена ли действующим законодательством Российской Федерации юридическая ответственность органов финансового контроля и их должностных лиц за вред, причиненный неправомерными актами (действиями, бездействием, решениями) в ходе контрольных мероприятий?

### Ответы:

К заданию 1. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую и государственную тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации. (Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации").

К заданию 2. В данном споре прав налогоплательщик. В силу п. 4 ст. 57 Налогового кодекса Российской Федерации в случае, когда расчет налоговой базы по налогу производится налоговым органом, обязанность по уплате налога возникает у налогоплательщика не ранее даты получения налогового уведомления. В силу п. 1 ст. 408 НК РФ сумма налога исчисляется налоговыми органами по истечении налогового периода отдельно по каждому объекту налогообложения. А на основании п.2. ст. 409 НК РФ налог уплачивается по месту нахождения объекта налогообложения на основании налогового уведомления, направляемого налогоплательщику налоговым органом.

К заданию 3. Действия налоговых органов правомерны в соответствии со ст. 46 Налогового кодекса РФ в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок обязанность по уплате налога исполняется принудительно путем обращения взыскания на денежные средства налогоплательщика на счетах в банках.

К заданию 4. Юридическая ответственность предусмотрена как для самих органов финансового контроля, так и их должностных лиц в случае нанесения вреда, причиненного неправомерными актами (действиями, бездействием, решениями) в ходе контрольных мероприятий. (Например, ст. 103 НК РФ)

### Инструкция по выполнению



В процессе решения задач студент должен проанализировать действующее законодательство, сформулировать ответ и обосновать его, основываясь на правовых нормах и знании теоретического материала.

#### **Критерии оценки:**

Максимальное количество баллов, которые может набрать студент при решении задач – 20 баллов.

При этом:

- 11-20 баллов выставляется студенту, если по итогам решения задачи он демонстрирует полные и содержательные знания теоретического материала и норм действующего законодательства, формулирует четкий, полный и содержательный ответ, ссылаясь на правовые нормы;
- 10 балла выставляется студенту, если при решении задачи он формулирует правильный ответ, однако приводит неполное теоретическое и практическое обоснование;
- 1-9 балла выставляется студенту, если при решении задачи он дает правильный, но неполный ответ, содержащий недостаточно развернутое обоснование.

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

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

**Текущий контроль** успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

**Промежуточная аттестация** проводится в форме зачета

Зачет проводится по расписанию до экзаменационной сессии в письменном виде. Количество вопросов в зачетном задании – 2. Проверка ответов и объявление результатов производится в день зачета. Результаты аттестации заносятся в зачетную ведомость и зачетную книжку. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ.**

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- практические занятия;

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов, развиваются навыки:

- овладевают понятийным аппаратом;
- ориентируются в федеральном и региональном законодательстве, регламентирующем отношения в сфере ответственности за нарушения финансового законодательства;
- проводят анализ правоприменительной практики в сфере ответственности за нарушения финансового законодательства;
- выбирают адекватные стоящим задачам способы управления.
- определяют признаки коррупционного поведения и противодействия законной профессиональной деятельности;
- интегрируют, имеющиеся у студентов философские, политико-правовые знания, знания отраслевых и прикладных юридических дисциплин;
- у будущих магистров формируется широкое правовое сознание современного типа ценностных ориентаций в практической деятельности.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

– изучить рекомендованную учебную литературу;

– подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме;

– письменно решить домашнее задание, рекомендованные преподавателем при изучении каждой темы.

По согласованию с преподавателем студент может подготовить реферат, доклад или сообщение по теме занятия. В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом устного опроса или посредством тестирования. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

Студент должен готовиться к предстоящему практическому занятию по всем, обозначенным в рабочей программе дисциплины вопросам.

При реализации различных видов учебной работы используются разнообразные (в т.ч. интерактивные) методы обучения, в частности:

- интерактивная доска для подготовки и проведения лекционных и семинарских занятий.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.