

Автономная некоммерческая организация
высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

КАФЕДРА ГОСУДАРСТВЕННО-ПРАВОВЫХ ДИСЦИПЛИН

ФИНАНСОВОЕ ПРАВО

Методические указания
к выполнению контрольных работ для студентов заочной формы обучения,
обучающихся по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция



Красноярск, 2021

Издаётся по решению научно-методического совета юридического факультета
АНО ВО СИБУП

Василенко С.И., старший преподаватель

Финансовое право: методические указания к выполнению контрольных работ для студентов заочной формы обучения, обучающихся по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция / АНО ВО СИБУП. – Красноярск, 2021 г. – 8 с.

Аннотация: Методические рекомендации по выполнению контрольных работ.

© АНО ВО СИБУП, 2021

© Василенко С.И., 2021

1. ЦЕЛИ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Контрольная работа — одна из важнейших форм самостоятельного приобретения, систематизации и закрепления знаний, практических навыков и умений студентами-заочниками.

Выполнение контрольной работы направлено на формирование следующих компетенций:

общекультурные компетенции (ОК):

- способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-2);

общепрофессиональные компетенции (ОПК):

- способность работать на благо общества и государства (ОПК-2)

профессиональные компетенции (ПК):

- способность применять нормативные правовые акты, реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности (ПК-5);

- способность юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства (ПК-6).

2. ПРАВИЛА ВЫБОРА ВАРИАНТА КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Задания для контрольной работы состоят из 3 вариантов. Вариант контрольной работы студент выбирает исходя из первой буквы своей фамилии. В случаях нарушения порядка выполнения задания по вариантам контрольная работа на рецензию не принимается. Каждый вариант включает в себя 1 теоретическое задание и 2 практические задачи.

I Вариант	II Вариант	III Вариант
А-К	Л-С	Т-Я

3. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАДАНИЙ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

При выполнении контрольной работы необходимо первоначально ознакомиться с рабочей программой курса «Финансовое право» и настоящими методическими рекомендациями, внимательно изучить соответствующий заданию материал в учебной литературе, монографических исследованиях и научно-практических статьях.

Для успешного решения задач предлагается придерживаться следующего примерного плана действий:

- 1) тщательно проанализировать изложенные в задачах факты и обстоятельства;
- 2) выявить предмет спора;
- 3) определить нормативные акты, подлежащие применению, проверить действующие редакции норм с помощью справочных правовых систем «Консультант Плюс», «Гарант»;
- 4) изложить решение спора по существу.

4. ПРАВИЛА ОФОРМЛЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Контрольная работа выполняется в письменном виде в формате А 4 с соблюдением следующих требований: 14-шрифт Times New Roman с 1,5 интервалом; поля – сверху 2 см, снизу 2,5 см, слева 3 см, справа 1 см. На титульном листе указывается наименование кафедры, название предмета, номер варианта задания, ФИО студента, курс, группа, № зачетной книжки, ФИО преподавателя. Введение и заключение не составляются. Задания

выполняемого варианта приводятся полностью. В конце работы составляется список использованных нормативных актов и литературы в соответствии с предъявляемыми требованиями. Общие требования к оформлению контрольных работ содержатся в методических рекомендациях, электронный вариант которых можно найти в методическом кабинете (ауд. 4-04).

Контрольная работа должна быть выполнена самостоятельно и сдана на кафедру трудового и административного права не позднее чем за 10 дней до начала экзаменационной сессии. Правильность решения задач контрольной работы проверяется преподавателем. Если контрольная работа не зачтена, студент выполняет ее повторно по тому же варианту с учетом замечаний преподавателя и представляет на кафедру вместе с рецензией на предыдущую работу. В случае сомнения у преподавателя относительно уровня знаний студента ему может быть предложено собеседование по заданиям его варианта.

5. ВАРИАНТЫ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

Вариант 1 (А-К)

Теоретическое задание:

Правовое регулирование финансового контроля.

Практическое задание:

Задача № 1

АО в результате собственной ошибки при расчете налога на прибыль излишне перечислило в бюджет 3000 рублей. При этом у АО имеется недоимка по НДС в размере 1.000 рублей. Обязаны ли налоговые органы возратить излишне уплаченную сумму? Если да, то в каком размере? Возможен ли в данном случае зачет? Обязаны ли налоговые органы осуществить возврат, если имеет место переплата в краевой бюджет и недоимка в федеральный бюджет?

Задача № 2

Начальником юридического отдела инспекции МНС по Советскому району г.Красноярска 5 февраля 2010 года было принято решение о проведении выездной налоговой проверки на АО “Сибвосток”, находящемуся в Академгородке, и двух его филиалов. Предмет проверки – правомерность исчисления и уплаты налога на прибыль за период с 1 января 2006 года по 31 декабря 2009 года включительно.

Через пять дней после принятия решения проверяющая группа налоговых инспекторов прибыла на АО и, предъявив вышеуказанное решение и паспорта граждан РФ, потребовала допустить их на территорию предприятия для проведения налоговой проверки. Работники АО некоторое время отказывались пропустить инспекторов на территорию АО, мотивируя это тем, что три месяца назад налоговая инспекция уже проводила у них налоговую проверку по налогу на прибыль. Руководитель проверяющей группы предупредил: если такие неправомерные действия будут продолжаться, он вправе немедленно вынести решение о привлечении АО к ответственности по статье 124 НК и наложить на АО штраф в размере до 100 минимальных размеров оплаты труда.

В ходе проверки проводились осмотр территорий, истребование и выемка документов, о чем были составлены соответствующие протоколы. В своих замечаниях к протоколам налогоплательщик указал следующее: при осмотре складских помещений производилась видеозапись, что не предусмотрено НК и потому незаконно; выемка произведена в ночное время; в качестве понятых использовались должностные лица налоговых органов; изъяты трудовые договоры и другие материалы отдела кадров, не связанные с налогообложением.

08 мая 2010 года проверка была окончена, ее предмет и сроки – зафиксированы справкой. Через три месяца после составления справки по результатам проверки составлен акт, в котором указаны факты многочисленных налоговых правонарушений в части уплаты налога на прибыль. Налогоплательщик с актом ознакомлен не был. На следующий день после составления акта налоговой проверки налоговая инспекция обратилась в районный суд с исковым заявлением о взыскании с АО “Сибвосток” налоговых санкций. Рассмотрев материалы дела, суд вынес решение о привлечении предприятия к ответственности по статье 123 НК.

Проведите полный нормативно-юридический анализ всех действий участников правоотношений. Подтвердите законность или незаконность решений должностных лиц. Найдите не менее 10 нарушений налогового законодательства.

Вариант 2 (Л-С)

Теоретическое задание:

Международные документы об органах международного финансового контроля. Принципы Лимской декларации ИНТОСАИ, их отражение в российском законодательстве.

Практическое задание:

Задача № 1

Гражданин Российской Федерации, работающий за рубежом по контракту, вернулся в Россию 10 августа 2009 года, где пробыл непрерывно до 25 апреля 2010 года. 26 апреля 2010 года он выехал за пределы Российской Федерации для продолжения работы по контракту и в 2010 году в Россию уже не возвращался. Является ли данный гражданин налоговым резидентом Российской Федерации?

Задача № 2

20 марта 2010 года государственный налоговый инспектор Перепелкин инспекции МНС по Центральному району г. Красноярска принял решение о проведении выездной налоговой проверки на ОАО “Краслес” и его представительствах, находящихся в мкрн.Северном. При этом предметом проверки была определена правомерность исчисления и уплаты НДС за период с 1 января 2006 года по 31 декабря 2010 года включительно.

Через неделю проверяющая группа прибыла на АО и, предъявив вышеуказанное решение и паспорта граждан РФ, потребовала допустить их на территорию предприятия для проведения налоговой проверки. Работники АО некоторое время отказывались пропустить инспекторов на территорию АО, мотивируя это тем, что проверяющие предъявили “не те документы”, а кроме того полгода назад у них уже проводилась налоговая проверка по НДС и налогу на прибыль. Руководитель проверяющей группы предупредил: если такие неправомерные действия будут продолжаться, он вправе немедленно вынести решение о привлечении АО к ответственности по статье 124 НК и наложить на АО штраф в размере до 100 минимальных размеров оплаты труда.

В ходе проверки проводились осмотр территорий, истребование и выемка документов, о чем были составлены соответствующие протоколы. В своих замечаниях к протоколам налогоплательщик указал следующее: при осмотре складских помещений производилась фото- и киносъемка, что не предусмотрено НК и потому незаконно; выемка произведена в ночное время, причем необходимость ее проведения никак не была обоснованна; в качестве понятых использовались должностные лица налоговых органов; изъяты протоколы заседания Совета директоров и другие материалы, не связанные с налогообложением.

30 июня 2010 года проверка была окончена, ее предмет и сроки – зафиксированы справкой. Через пять месяцев после составления справки по результатам проверки составлен акт, в котором указаны факты многочисленных налоговых правонарушений по налогу на добавленную стоимость. Налогоплательщик с актом ознакомлен не был. На следующий день после составления акта налоговой проверки налоговая инспекция обратилась в районный суд с исковым заявлением о взыскании с ОАО налоговых санкций. Рассмотрев материалы дела, суд вынес решение о привлечении предприятия к ответственности по статье 123 НК.

Проведите полный нормативно-юридический анализ всех действий участников правоотношений. Подтвердите законность или незаконность решений должностных лиц. Найдите не менее 10 нарушений налогового законодательства.

Вариант III (Т-Я)

Теоретическое задание:

Методы финансового контроля. Проверка и ревизия, их виды. Порядок проведения и оформления результатов проверок и ревизий.

Практическое задание:

Задача № 1

Налоговая инспекция обнаружила, что АО “ТБК” излишне перечислило в бюджет 2.500 рублей НДС и, не поставив в известность налогоплательщика, зачла указанную сумму переплаты в счет предстоящих налоговых платежей. Правомерны ли действия налогового органа ?

Другой вариант. АО подала заявление на возврат указанной суммы переплаты. Возможен ли возврат, если у АО имеется недоимка по налогу на прибыль в размере 1.500 рублей. Если да, то в каком размере?

Обязаны ли налоговые органы осуществить возврат, если имеет место переплата в краевой бюджет и недоимка в федеральный бюджет?

Задача № 2

8 февраля 2010 года начальник отдела выездных налоговых проверок инспекции МНС по Кировскому району г.Красноярска принял решение о проведении выездной налоговой проверки на ООО “Сибиряк” и его филиала, находящихся в Центральном районе г.Красноярска. Предмет проверки - правомерность исчисления, удержания и уплаты налога на доходы физических лиц за период с 1 января 2008 года по 31 декабря 2009 года включительно.

Через десять дней после принятия решения проверяющая группа налоговых инспекторов прибыла на ООО и, предъявив вышеуказанное решение, потребовали допустить их на территорию предприятия для проведения налоговой проверки. Работники АО некоторое время отказывались пропустить инспекторов на территорию АО, мотивируя это тем, что, во-первых, контролеры предъявили не все необходимые документы; во-вторых, полгода назад на предприятии уже проводилась налоговая проверка по налогу на доходы физических лиц за период с 1 января 2008 года по 31 декабря 2009 года включительно. Руководитель проверяющей группы предупредил: если такие неправомерные действия будут продолжаться, он вправе немедленно вынести решение о привлечении ООО к ответственности по статье 124 НК и наложить на АО штраф в размере до 60 минимальных размеров оплаты труда.

В ходе проверки проводились осмотр территорий, истребование и выемка документов, о чем были составлены соответствующие протоколы. В своих замечаниях к протоколам налогоплательщик указал следующее: при осмотре складских помещений производилась видеозапись, что не предусмотрено НК и потому незаконно; выемка произведена в ночное время; в качестве понятых использовались должностные лица налоговых органов; изъята деловая переписка предприятия и другие материалы, не связанные с налогообложением.

10 мая 2010 года проверка была окончена, ее предмет и сроки – зафиксированы справкой. Через полгода после составления справки по результатам проверки был составлен акт, в котором указаны факты многочисленных налоговых правонарушений в части уплаты налога на доходы физических лиц. Налогоплательщик с актом ознакомлен не был. На следующий день после составления акта налоговой проверки налоговая инспекция обратилась в районный суд с исковым заявлением о взыскании с АО “Сибвосток” налоговых санкций. Рассмотрев материалы дела, суд вынес решение о привлечении налогоплательщика к ответственности по части 2 статьи 122 НК.

Проведите полный нормативно-юридический анализ всех действий участников правоотношений. Подтвердите законность или незаконность решений должностных лиц. Найдите не менее 10 нарушений налогового законодательства.

Учебное издание

ВАСИЛЕНКО СВЕТЛАНА ИВАНОВНА

ФИНАНСОВОЕ ПРАВО

Методические указания
к выполнению контрольных работ для студентов заочной формы обучения, обучающихся по
направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Составитель *С.И. Василенко*
Оригинал-макет и вёрстка *С.И. Василенко*

Подписано в печать

Формат 14,85х21,0
Печать трафаретная.
Изд. №
Тираж экз.

Сдано в производство

Бумага потребительская.
Усл. печ. 0,5
Заказ №
завод - экз.

Редакционно-издательский центр АНО ВО СИБУП
660037, Красноярск, ул. Московская, 7 «А», т. 223-33-13