**9.3. Контрольные работы для обучающихся заочной формы по Финансовому праву**

Задания состоят из четырех вариантов. Студент выполняет работу по одному из них согласно следующей разбивки:

студенты, фамилии которых начинаются с «А» по «Д» включительно, выполняют 1-й вариант;

с «Е» по «Л» включительно – 2-й вариант;

с «М» по «Р» – 3-й вариант;

с «С» по «Я» – 4-й вариант.

Контрольная работа должна обязательно содержать:

Ответ на теоретические вопросы, поставленные в каждой из задач. При использовании литературы следует четко указать источники (автор, наименование, место и год издания, страницы), нормативные акты: их наименование, дату принятия, издание, в котором они опубликованы.

Юридически обоснованное решение задач: непосредственно в ответе должен быть указан примененный нормативный акт (закон, указ, постановление и т.п.) с полным наименованием и датой принятия, а также статьи, пункты, части статей этих актов. Необходимо привести текст соответствующей нормы права и обосновать ее применение к данному случаю.

При возможности целесообразно использовать местную и судебную практику по излагаемым вопросам. Это повысит уровень контрольной работы.

В конце работы требуется указать список использованных при решении задач нормативных актов и литературы, а также дату выполнения работы. Работа должна быть подписана и иметь нумерацию страниц. Объем работы – примерно 12 страниц ученической тетради.

В А Р И А Н Т 1

№ 1

Что означает принцип федерализма в финансовой деятельности государства? В каких актах данный принцип находит свое законодательное закрепление?

№ 2

Д. является главой фирмы «Нормидокс», зарегистрированной и расположенной в иностранном государстве, не имеет гражданства РФ. В целях налаживания контактов с российскими организациями Д. подал запрос на разрешение въезда и проживание в РФ на срок 6 месяцев. По сведениям правоохранительных органов Д. имеет связи с международными террористическими организациями, оказывает финансовую помощь за счет прибыли компании, им возглавляемой. На основании этого Федеральная служба по финансовому мониторингу приняла решение о нежелательности пребывания данного гражданина на территории РФ, в связи с чем Д. было отказано в предоставление визы на проживание в РФ.

Обоснованы ли действия Федеральной службы по финансовому мониторингу?

Вправе ли указанная служба запрашивать органы МВД РФ, другие органы исполнительной власти сведения о финансовой деятельности фирмы, зарегистрированной в другом государстве?

Перечислите правовые акты (с указанием названия, №, даты принятия, даты последних изменений), регулирующие порядок предоставления информации и документов Федеральной службе по финансовому мониторингу РФ органами государственной власти субъектов РФ и органами местного самоуправления, и назовите источники их опубликования.

№ 3

Областная Дума С-ской области приняла Закон «О введении налога на пользователей мобильных телефонов». Данный закон предусматривает уплату налога с владельцев мобильных телефонов в размере 0,1 % стоимости мобильного телефона ежемесячно и направление полученных средств на выплаты социально не обеспеченным слоям населения. Гражданин П., владелец магазина, реализующего мобильные телефоны, обратился в арбитражный суд с иском о признании нормативного акта Областной Думы недействительным.

Какое решение должен принять суд?

№4

Областная Дума С-ской области приняла Закон, в соответствии с которым предприятия, зарегистрированные на территории области, обязаны перечислять в областной бюджет 50% от налога на прибыль организаций. Оцените правомерность данного Закона.

**Нормативные акты**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ // СЗ РФ. 1998. № 31.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // СЗ РФ. 1998. № 31.
3. Указ Президента РФ от 9 марта 2004 г. № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» // СЗ РФ. 2004. № 11. Ст. 945.
4. Указ Президента РФ от 20 мая 2004 г. № 649 «Вопросы структуры федеральных органов исполнительной власти» // СЗ РФ. 2004. № 21. Ст. 2023.
5. Положение о Министерстве финансов Российской Федерации, утверждённое постановлением Правительства РФ от 30 июня 2004 г. № 329 // СЗ РФ. 2004. № 31. Ст. 3258.
6. Положение о Федеральной налоговой службе, утверждённое постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. № 506 // СЗ РФ. 2004. № 40. Ст. 3961.
7. Указ Президента РФ от 13 июня 2012 N 808 «Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу»// СЗ РФ. 2012. №25. Ст.3314.

**В А Р И А Н Т 2**

№ 1

Законом N-ской области на ее территории с 1 января 2009 г. был введен транспортный налог. Данный закон закрепил следующие положения:

Налог взимается с легковых автомобилей с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):

– до 100 л.с. включительно – 15 руб.

– свыше 100 л.с. до 150 л.с. включительно – 20 руб.

– свыше 150 л.с. до 200 л.с. включительно 55 руб.

– свыше 200 л.с. до 250 л.с. включительно – 65 руб.

– свыше 250 л.с. – 200 руб.

Уплата налога производится налогоплательщиками по месту нахождения транспортных средств не позднее 31 июля года налогового периода.

В случае регистрации транспортных средств в период с 1 августа по 31 декабря уплата налога производится не позднее 50 дней со дня регистрации транспортных средств.

Оцените приведенные в задаче положения областного закона с точки зрения их соответствия требованиям НК РФ.

№ 2

Прокурор С-ской области обратился в суд с заявлением о признании недействующим пункта 5 ст. 10 Закона С-ской области «О бюджетной системе», ссылаясь на противоречие этой нормы федеральному законодательству. П. 5 ст. 10 содержит норму, согласно которой, административные сборы и штрафы, налагаемые в административном порядке и взимаемые Управлением внутренних дел С-ской области и Управлением государственной противопожарной службы Управления МЧС области, зачисляются в доход областного бюджета и направляются на финансирование указанных правоохранительных органов.

Представитель Законодательной Думы С-ской области требования прокурора не признал.

Решением Областного суда от 5 марта 2009 г. в удовлетворении заявленных требований прокурору области отказано. Отказывая в удовлетворении заявленных требований, суд первой инстанции посчитал, что законом субъекта Российской Федерации может быть установлен иной порядок распределения доходных источников от средств, взысканных в виде штрафов, налагаемых в административном порядке, чем предусмотренный ч. 1 ст. 46 Бюджетного кодекса РФ.

В кассационном представлении прокурора области ставится вопрос об отмене решения и о вынесении нового решения по тем основаниям, что суд неправильно применил материальный закон.

Определите, какое решение должно было быть вынесено по данному делу.

№3

Найдите неверные утверждения, поясните свой ответ.

1.Структуру Министерства финансов РФ составляют следующие подразделения: департамент бюджетной политики, департамент межбюджетных отношений, департамент финансовой политики. Иных подразделений в структуре Министерства финансов РФ нет.

2.Структуру Министерства финансов РФ составляют: департамент бюджетной политики, департамент межбюджетных отношений, департамент финансовой политики, департамент финансовой политики в сфере государственного долга, департамент аудита и финансового контроля.

3.Система подразделений Министерства финансов РФ включает:

- центральный аппарат Министерства в г. Москва,

- контрольно-ревизионные управления Минфина по субъектам РФ,

- территориальные органы Минфина в регионах (финансовые органы в субъектах РФ),

- территориальные органы Минфина в муниципальных образованиях (финансовые отделы местных администраций).

4.Федеральная налоговая служба имеет следующую структуру:

- центральный аппарат Службы в г. Москва,

- межрегиональные инспекции по федеральным округам,

- межрегиональные инспекции по крупным налогоплательщикам,

- межрегиональные инспекции по контролю за налогообложением малого бизнеса и сферы услуг;

- межрегиональные инспекции по централизованной обработке данных;

- управления ФНС по субъектам РФ,

- инспекции ФНС по городам без районного деления,

- инспекции ФНС по районам,

- межрайонные инспекции ФНС.

№4

Банк отказал клиенту в проведении операций по зачислению денег на его расчетный счет и осуществлению платежей с него. Клиент обратился в Суд с заявлением о взыскании с Банка убытков, причиненных приостановлением операций по расчетному счету. В отзыве на исковое заявление Банк указал, что основанием для приостановления операций по счету послужили подозрения Банка в осуществлении Клиентом операций по отмыванию денег полученных преступным путем. Какое решение должен принять Суд? В каких случаях банк обязан приостановить операции по расчетному счету?

**Нормативные акты**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ // СЗ РФ. 1998. № 31.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // СЗ РФ. 1998. № 3
3. Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» // СЗ РФ. 2001.№33. Ст.3418.
4. Положение о Министерстве экономического развития Российской Федерации, утвержденное постановление Правительстве РФ от 05 июня 2008 г. № 437 // СЗ РФ. 2008. № 24. Ст. 2867.
5. Указ Президента РФ от 9 марта 2004 г. № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» // СЗ РФ. 2004. № 11. Ст. 945.
6. Указ Президента РФ от 20 мая 2004 г. № 649 «Вопросы структуры федеральных органов исполнительной власти» // СЗ РФ. 2004. № 21. Ст. 2023.
7. Указ Президента РФ от 13 июня 2012 N 808 «Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу»// СЗ РФ. 2012. №25. Ст.3314.
8. Положение о Министерстве финансов Российской Федерации, утверждённое постановлением Правительства РФ от 30 июня 2004 г. № 329 // СЗ РФ. 2004. № 31. Ст. 3258.
9. Положение о Федеральной налоговой службе, утверждённое постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. № 506 // СЗ РФ. 2004. № 40. Ст. 3961.
10. Положение о Федеральном казначействе Российской Федерации, утверждённое постановлением Правительства РФ от 1 декабря 2004 № 703 // СЗ РФ. 2004. № 49. Ст. 4908.

**В А Р И А Н Т 3**

№ 1

Используя Закон о федеральном бюджете (Закон субъекта РФ) на очередной финансовый год (и плановый период) определите:

1) в каком объеме (по доходам и расходам) утвержден федеральный бюджет (бюджет субъекта РФ) и каков размер его дефицита;

2) какие источники покрытия дефицита бюджета определены БК РФ и в каком объеме;

3) какие целевые и резервные фонды бюджета, предусмотрены законом о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

№ 2

Гражданин Ф., житель ФРГ, купил туристическую путевку в Россию и отправился на своем автомобиле. На территории России он решил застраховать свое автотранспортное средство в соответствии с Федеральным законом от 25 апреля 2002 г. N 40-ФЗ "Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств" на 10 суток, поскольку имел визу на это время. Ф. обратился в страховую компанию «Автострах» за заключением такого договора. В страховой компании ему отказали на том основании, что на иностранных граждан, имеющих транспортные средства, зарегистрированные в иностранных государствах, не распространяется обязанность страховать его в соответствии с п. "г" ч.3 ст.4 Закона. Тогда гражданин Ф. обратился за разъяснением страхового законодательства в Центральный Банк РФ.

Имеет ли право Банк России давать разъяснения физическим лицам по вопросам применения страхового законодательства ?

Правомерен ли был отказ страховой компании?

Какой ответ должен получить гражданин Ф. от Банка России?

№3

Определите понятие бюджетной классификации и приведите на основании действующего российского законодательства примеры классификации видов государственных внешних долгов Российской Федерации, а также государственных внешних активов Российской Федерации.

№4

Руководитель федерального казенного учреждения обратился в кредитную организацию для получения потребительского кредита для личных нужд. В качестве обеспечения по кредитному договору он предложил банку заключить договор поручительства, в соответствии с которым поручителем по кредитному договору является возглавляемое им федеральное казенное учреждение. Какой ответ должна дать юридическая служба банка?

**Нормативные акты**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ // СЗ РФ. 1998. № 31.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // СЗ РФ. 1998. № 31.
3. Федеральный закон от 2 декабря 1990 г. № 395–I «О банках и банковской деятельности» // ВСНД РСФСР. 1990. № 27. Ст. 357.
4. Федеральный закон от 10 июля 2002 г. № 86–ФЗ «О Центральном Банке Российской Федерации (Банке России)» // СЗ РФ. 2002. № 28. Ст. 2790.
5. Закон от 27 ноября 1992 г. № 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации» // Российская газета. № 6 от 12.01.1993.
6. Указ Президента РФ от 9 марта 2004 г. № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» // СЗ РФ. 2004. № 11. Ст. 945.
7. Указ Президента РФ от 20 мая 2004 г. № 649 «Вопросы структуры федеральных органов исполнительной власти» // СЗ РФ. 2004. № 21. Ст. 2023.

**В А Р И А Н Т 4**

№ 1

Что из перечисленного относится к понятию «законодательство о налогах и сборах»?

1.Федеральный конституционный закон «О судебной системе Российской Федерации».

2.Налоговый кодекс РФ.

3.Федеральный закон «О введении в действие части второй Налогового кодекса РФ и внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ о налогах».

4.Федеральный закон «О налоге с продаж».

5.Постановление Правительства РФ «О Таможенном тарифе Российской Федерации-своде ставок ввозных таможенных пошлин и товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности».

6.Постановление Федерального арбитражного суда Северо-западного округа о признании недействительным решения Фонда социального страхования о доначислении страховых взносов.

7.Постановление Высшего Арбитражного Суда РФ № 9 «О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой Налогового кодекса РФ».

8.Приказ Минфина РФ Об утверждении формы налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности и Порядка ее заполнения".

9. Решение районного Совета объединенного муниципального образования Саратовского района Саратовской области "О введении земельного налога".

10.  Закон С-ской области "О введении на территории С-ской области транспортного налога".

11.Приказ МНС РФ "Об утверждении Методических рекомендаций по применению главы 28 "Транспортный налог" части второй Налогового кодекса Российской Федерации".

12.Постановление Конституционного Суда РФ от 14 июля 2005 г. N 9-П "По делу о проверке конституционности положений статьи 113 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданки Г.А. Поляковой и запросом Федерального арбитражного суда Московского округа".

№ 2

Городская Дума г. П. приняла решение о местном бюджете с дефицитом в размере 12 % объема доходов данного бюджета без учета финансовой помощи из вышестоящих бюджетов. При этом в качестве источников финансирования дефицита местного бюджета городской Думой были утверждены: муниципальный телефонный заем, осуществляемый путем выпуска облигаций на сумму в размере 6 % от объема доходов местного бюджета, кредит от Сберегательного банка РФ в том же размере, поступления от продажи муниципального имущества в размере 2 % от объема доходов местного бюджета.

Оцените законность принятого решения.

№3

Укажите основные цели деятельности Центрального Банка (Банка России) в соответствии с действующим российским законодательством.

№4

На основе анализа Налогового кодекса РФ определите, плательщиками каких налогов признаются физические лица, не имеющие статуса индивидуального предпринимателя.

**Нормативные акты**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ // СЗ РФ. 1998. № 31.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // СЗ РФ. 1998. № 31.
3. Федеральный закон от 2 декабря 1990 г. № 395–I «О банках и банковской деятельности» // ВСНД РСФСР. 1990. № 27. Ст. 357.
4. Федеральный закон от 10 июля 2002 г. № 86–ФЗ «О Центральном Банке Российской Федерации (Банке России)» // СЗ РФ. 2002. № 28. Ст. 2790.
5. Указ Президента РФ от 9 марта 2004 г. № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» // СЗ РФ. 2004. № 11. Ст. 945.
6. Указ Президента РФ от 20 мая 2004 г. № 649 «Вопросы структуры федеральных органов исполнительной власти» // СЗ РФ. 2004. № 21. Ст. 2023
7. Положение о Федеральной налоговой службе, утверждённое постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. № 506 // СЗ РФ. 2004. № 40. Ст. 3961.
8. Положение о Федеральном казначействе Российской Федерации, утверждённое постановлением Правительства РФ от 1 декабря 2004 № 703 // СЗ РФ. 2004. № 49. Ст. 4908.