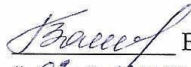


Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)

Сургутский финансово-экономический колледж
(Сургутский филиал Финуниверситета)

УТВЕРЖДАЮ
Зам. директора по УМР

 Е.В. Гримчак.
« 04 » октября 2019 г.

**УЧЕБНО – ПРАКТИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**
по специальностям 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
38.02.06 Финансы

Сургут 2019

Учебно-практическое пособие составлено в соответствии с рабочей программой дисциплины «Правовое обеспечение профессиональной деятельности»

Пособие содержит необходимый теоретический материал и практические задания, может быть использовано студентами для подготовки к занятиям, зачету

Учебно-практическое пособие рассмотрено и рекомендованы к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссии общепрофессиональных дисциплин

Протокол от «24» мая 2019 г. № 13

Председатель ПЦК  /Л.М. Талипова/

Разработчик: А.И. Осьмак, преподаватель Сургутского филиала Финуниверситета

Тема «Защита нарушенных прав и судебный порядок разрешения споров.

Теоретический материал

Защита гражданских прав и охраняемых законом интересов - это восстановление гражданских прав нарушенного гражданского права или удовлетворение охраняемого законом интереса потерпевшего путем применения гражданско-правовых санкций - мер защиты и (или) мер ответственности.

Согласно ст. 12 Гражданского кодекса РФ защита субъективных гражданских прав и охраняемых законом интересов осуществляется путем:

- 1) признания права;
- 2) восстановления положения, существовавшего до нарушения права, и пресечения действий, нарушающих право или создающих угрозу его нарушения;
- 3) признания сделки недействительной и применения последствий ее недействительности;
- 4) признания недействительным акта государственного органа или органа местного самоуправления, если он не соответствует закону;
- 5) самозащиты права;
- 6) присуждения к исполнению обязанности в натуре;
- 7) возмещения убытков;
- 8) взыскания неустойки;
- 9) компенсации морального вреда;
- 10) прекращения или изменения правоотношения.

Порядок защиты гражданских прав. Право на защиту.

Порядок защиты гражданских прав и охраняемых законом интересов, имеет определенную специфику: а) гражданско-правовые санкции применяются только по инициативе и усмотрению управомоченного лица; б) защита последним своих прав или охраняемых законом интересов является его правом, а не обязанностью, поэтому непринятие мер по защите не

составляет никакого правонарушения; в) в большинстве своем гражданско-правовые санкции могут быть реализованы в добровольном порядке самим правонарушителем, без применения к нему реального принуждения.

Если правонарушитель на удовлетворяет притязание добровольно, между сторонами возникает *юридический спор*.

Под юридическим спором следует понимать, разногласие между субъектами по поводу их субъективных прав и обязанностей, т. е. о наличии или содержании последних, а также о порядке осуществления прав и (или) исполнения обязанностей.

Одной из важных разновидностей юридических споров являются споры экономические, возникающие в сфере производственных отношений.

Понятие и виды экономических споров.

Экономические споры - это разногласия между субъектами экономических (производственных) отношений по поводу их прав и обязанностей в сфере этих отношений.

Основную массу экономических споров составляют гражданско-правовые споры, а среди них - споры в сфере предпринимательства.

Экономические споры подразделяют на:

1) *преддоговорные* – т.е. споры, связанные с заключением договора или определением его содержания;

2) *договорные*, т.е. споры о правах и обязанностях из уже заключенного договора;

3) *внедоговорные*, т.е. споры об абсолютных правах:

- споры о возмещении вреда, причиненного имуществу;

- споры о защите деловой репутации предпринимателя;

- споры о товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров и др.

Юрисдикционные органы. Судебная система РФ.

Если нарушитель добровольно не удовлетворяет притязание потерпевшего, оно может быть реализовано в принудительном порядке через

специальные государственные органы, уполномоченные разрешать юридические споры (юрисдикционные органы).

По общему правилу, защита гражданских субъективных прав и охраняемых законом интересов производится судом, однако в отдельных случаях она допускается также и в административном порядке, т. е. когда юридический спор рассматривает не суд, а внесудебный (административный) орган.

Судебная система России состоит из:

- Конституционного Суда Российской Федерации;
- системы федеральных судов общей юрисдикции во главе с Верховным Судом Российской Федерации;
- мировых судей, являющихся судьями общей юрисдикции субъектов Российской Федерации;
- системы федеральных арбитражных судов во главе с Высшим Арбитражным Судом Российской Федерации;
- конституционных (уставных) судов субъектов Российской Федерации.

Подведомственность - это предметная компетенция юрисдикционных органов, т. е. круг дел, которые они уполномочены рассматривать и разрешать.

В отличие от подведомственности, подсудность - это компетенция судов того или иного уровня одной судебной системы (например, системы арбитражных судов или судов общей юрисдикции) или конкретного суда этой системы.

подавляющая часть всех экономических споров относится к подведомственности арбитражных судов.

Досудебный порядок урегулирования споров.

По некоторым категориям споров заинтересованное лицо, прежде чем обратиться в суд, должно принять меры к урегулированию разногласий

путем непосредственных переговоров с другой стороной, т.е. соблюсти досудебный порядок урегулирования спора.

Одной из разновидностей досудебного порядка является претензионный порядок, предусмотренный законом для некоторых категорий экономических споров. Кредитор предъявляет должнику претензию - письменное требование уплатить неустойку, возместить убытки и др. В случае полного или частичного отказа должника кредитор вправе обратиться с иском в суд. Претензионный порядок урегулирования споров может быть предусмотрен и самими сторонами в договоре, хотя бы по закону он и не требовался.

Если для конкретного спора законом или договором установлен досудебный порядок, в том числе претензионный, к исковому заявлению, подаваемому в суд, обязательно должны быть приложены документы, подтверждающие соблюдение истцом этого порядка. В случае, если будет установлено, что досудебный порядок истцом не соблюден, суд оставляет исковое заявление без рассмотрения.

Порядок рассмотрения экономических споров арбитражным судом.

Исковая давность

Участники арбитражного процесса:

1. Истец.
2. Ответчик.

В деле могут участвовать третьи лица, которые делятся на 2 категории:

1. Третьи лица, заявляющие самостоятельные требования относительно предмета спора.

2. Третьи лица, не заявляющие самостоятельных требований относительно предмета спора.

К лицам, участвующим в деле, относится также прокурор.

Все участники арбитражного процесса вправе:

- знакомиться с материалами дела, делать выписки из них, снимать копии;

- заявлять отводы;
- представлять доказательства и знакомиться с доказательствами;
- участвовать в исследовании доказательств;
- задавать вопросы другим лицам;
- заявлять ходатайства, делать заявления, давать объяснения суду и т.д.

Процессуальным средством судебной защиты является *иск* – обращение истца в суд за защитой своих прав или охраняемых законом интересов. Иск предъявляется по месту жительства ответчика, а если ответчик – юридическое лицо – по месту нахождения его органа или имущества.

Исковое заявление подается в суд в письменной форме, в котором должны быть указаны:

- 1) наименование суда;
- 2) наименование истца, его место нахождения (место жительства), дата, место рождения, место его работы или дата и место его государственной регистрации в качестве предпринимателя;
- 3) наименование ответчика, место его нахождения или место жительства;
- 4) требования истца к ответчику со ссылкой на нормативные правовые акты;
- 5) обстоятельства, на которых истец основывает свои требования;
- 6) цена иска, если он подлежит оценке;
- 7) расчет взыскиваемой или оспариваемой денежной суммы;
- 8) сведения о соблюдении истцом претензионного или досудебного порядка, если он предусмотрен законом или договором;
- 9) сведения о мерах, принятых арбитражным судом по обеспечению имущественных интересов до предъявления иска;
- 10) перечень прилагаемых к заявлению документов.

Исковое заявление подписывается истцом или его представителем (в этом случае должна быть приложена доверенность или иной документ, подтверждающий полномочия представителя).

Истец до подачи заявления в суд обязан направить другим лицам, участвующим в деле:

- 1) копии искового заявления и прилагаемых к нему документов (заказным письмом с уведомлением о вручении);
- 2) уплатить государственную пошлину.

Уведомление и копия квитанции об уплате госпошлины прилагаются к исковому заявлению.

Извещение о судебном заседании должны получить все участники судебного процесса за 15 дней до его заседания.

При неявке кого – либо из лиц, участвующих в деле, судебное заседание при отсутствии сведений о надлежащем извещении разбирательство дела должно быть отложено. Суд откладывает разбирательство дела и в других случаях:

- при уважительной причине неявки участников;
- если по характеру дело не может быть рассмотрено без участников процесса.

В противном случае слушание дела происходит в отсутствие не явившихся лиц. Стороны сами вправе известить суд о возможности рассмотрения дела в их отсутствии.

До рассмотрения дела по существу проводится предварительное судебное заседание, цель которого – подготовить дело к разбирательству.

Разбирательство дела по существу:

1. Председательствующий судья открывает судебное заседание.
2. Проверяется явка участников арбитражного процесса, представителей и их полномочия.
3. Объявляется состав суда, разъясняется право заявлять отводы.
4. Рассматривается дело по существу.

5. Исследуются доказательства, в качестве которых допускаются:

- объяснения участников арбитражного процесса;
- показания свидетелей;
- письменные доказательства;
- вещественные доказательства;
- заключения экспертов;
- аудио – и видеозаписи;
- иные материалы.

6. Заслушиваются объяснения истца, ответчика, других участников, задаются друг другу вопросы.

7. Допрашиваются свидетели, эксперты.

8. Проводятся судебные прения – устные речи участников процесса.

По очереди выступают:

- а) истец или его представитель;
- б) третье лицо;
- в) ответчик или его представитель.

9. Предоставляется право реплики каждому участнику.

10. Суд удаляется в совещательную комнату для постановления решения.

Во время обслуживания и принятия решения в совещательной комнате находятся только судьи по данному делу.

Решение суда должно быть законным и обоснованным. Суд принимает решение именем Российской Федерации. По результатам рассмотрения дела принимается одно из следующих решений:

- удовлетворить иски требования истца;
- удовлетворить иски требования частично, а в остальной части в иске отказать;
- полностью отказать в иске.

Суд должен принять мотивированное решение и оформить его письменно в виде документа.

Решение подписывается всеми судьями. Все участники процесса выслушивают решение стоя. Судебное решение вступает в законную силу по истечении одного месяца.

Если подана апелляционная жалоба, то решение арбитражного суда либо отменяется или изменяется судом апелляционной инстанцией. Если решение арбитражного суда не отменяется и не изменяется, то оно вступает в законную силу сразу же после рассмотрения дела апелляционной инстанцией. Решения высшего Арбитражного Суда РФ вступают в законную силу после их принятия.

Ответьте на вопросы

1. Что понимается под защитой гражданских прав и охраняемых законом интересов? Перечислите способы этой защиты.

2. Охарактеризуйте отдельные способы защиты гражданских прав и охраняемых законом интересов.

3. В чем специфика реализации гражданско-правовых санкций? Каков механизм защиты гражданских прав и охраняемых законом интересов? Что такое право на защиту? Какие существуют типы охранительных прав и как они между собой взаимодействуют? Что понимается под юридическим спором?

4. Сформулируйте понятие экономических споров. Как они классифицируются?

5. Какие органы называются юрисдикционными? Какие органы рассматривают дела о защите гражданских прав и охраняемых законом интересов? Опишите судебную систему Российской Федерации. Что такое третейский суд?

6. Каковы правила подведомственности и подсудности дел мировым судьям, федеральным судам общей юрисдикции и федеральным арбитражным судам? Как соотносятся понятия подведомственности и подсудности? Каково значение постановлений Конституционного Суда РФ?

7. Что такое досудебный порядок урегулирования споров и каково его юридическое значение?

8. Какими нормами регулируется осуществление правосудия по экономическим спорам? Назовите основные нормативные правовые акты, в которых данные нормы закреплены.

9. Расскажите о лицах, участвующих в деле. Раскройте содержание принципа состязательности и равноправия сторон при осуществлении правосудия. В каких случаях в арбитражном процессе могут участвовать прокурор, государственные, муниципальные и иные органы? Назовите процессуальные права лиц, участвующих в деле.

10. Что такое судебное представительство, в чем его назначение и смысл? Расскажите о видах представительства и представителях. Чем представитель отличается от органа юридического лица?

11. Что такое иск? Каков порядок его заявления?

12. Расскажите о подготовке слушания дела и начале судебного разбирательства. Как извещаются лица, участвующие в деле, о времени и месте заседания, каковы последствия не извещения сторон и их неявки?

13. Дайте понятие судебных доказательств и назовите их источники. Опишите порядок исследования и оценки доказательств. В чем состоит правило распределения бремени доказывания и каково его значение? Что такое судебные прения?

14. Расскажите о порядке вынесения судебного решения. Раскройте принцип тайны совещательной комнаты. Каким требованиям должно отвечать решение суда.

15. Каков порядок и юридические последствия вступления судебного решения в законную силу?

16. Что такое исковая давность и для чего она установлена? Расскажите о начале течения исковой давности, ее сроках.

17 Каковы последствия истечения срока исковой давности? Как исковая давность применяется судом? В чем состоят последствия исполнения должником обязанности по истечении исковой давности?

Тест

1. Гражданское законодательство регулирует отношения между предпринимателями, исходя из того, что их предпринимательская деятельность является:

- 1) самостоятельной, но не постоянной;
- 2) самостоятельной (ст. 2 ГК РФ);
- 3) несамостоятельной и зависимой от конъюнктуры рынка.

2. По решению какого органа индивидуальный предприниматель может быть признан несостоятельным (банкротом):

- 1) по решению суда общей юрисдикции;
- 2) по решению третейского суда;
- 3) по решению арбитражного суда.

3. Исковое заявление в арбитражный суд подписывается:

- 1) истцом;
- 2) истцом и ответчиком;
- 3) истцом или его представителем.

4. Что такое судебные прения?

- 1) доказательства сторон;
- 2) устные речи участников процесса;
- 3) споры участников процесса.

5. Судебное решение арбитражного суда вступает в законную силу:

- 1) после его принятия;
- 2) по истечении 1 месяца;
- 3) по истечении 10 дней.

6. Укажите требования, на которые срок исковой давности не распространяется

7. Срок исковой давности по ничтожной сделке:

- 1) 10 лет с момента начала исполнения;
- 2) 10 лет с момента окончания исполнения;
- 3) 1 год с момента совершения;
- 4) 10 лет с момента совершения;
- 5) 1 год с момента прекращения угрозы или насилия;
- 6) 1 год с момента, когда лицо узнало или должно было узнать об обстоятельствах, которые послужили причиной недействительности.

8. Срок исковой давности по оспоримой сделке:

- 1) 10 лет с момента начала исполнения;
- 2) 3 года с момента окончания исполнения;
- 3) 1 год с момента совершения;
- 4) 10 лет с момента совершения;
- 5) 3 года с момента, когда лицо узнало или должно было узнать об обстоятельствах, которые послужили причиной недействительности;
- 6) 1 год с момента, когда лицо узнало или должно было узнать об обстоятельствах, которые послужили причиной недействительности

Решите задачи

1. В арбитражный суд обратилось акционерное общество с иском к муниципальному предприятию жилищно-коммунального хозяйства о взыскании предусмотренного сторонами в договоре штрафа за неподачу тепловой энергии.

Ответчик возражал против исковых требований, ссылаясь на то, что причиной неподачи тепловой энергии явилось уклонение акционерного общества при заключении договора от согласования количества ежемесячной и ежеквартальной поставки энергии.

Разрешите дело по существу.

2. Акционерным обществом был заключен с собственником здания договор, на основании которого общество получило право использовать крышу данного здания для размещения рекламы.

По истечении установленного срока действия этого договора собственник отказал акционерному обществу в заключении договора на новый срок, заключив аналогичный договор с другим лицом.

Акционерное общество, полагая, что заключенный между ним и собственником договор является договором аренды крыши здания, на основании ст. 621 Гражданского кодекса Российской Федерации обратилось в арбитражный суд с иском о переводе на себя прав и обязанностей по второму договору. В исковом заявлении общество указало, что в течение двух лет устанавливало на крыше свои рекламные щиты и добросовестно исполняло обязательство по внесению платежей.

Суд отказал в удовлетворении иска, признав не подлежащей применению статью 621 ГК РФ. Проанализируйте решение суда.

3. Продавец обратился в арбитражный суд с иском к покупателю о взыскании с последнего процентов за просрочку исполнения денежного обязательства: оплаты стоимости товаров по договору купли - продажи.

Из материалов дела следовало, что оплата товаров должна была производиться с аккредитива. В обусловленный договором срок аккредитив открыт не был, в связи с чем поставщик и заявил иск. Товары отгружены не были. Решите дело по существу.

4. Закрытое акционерное общество обратилось в арбитражный суд с иском к индивидуальному предпринимателю о взыскании долга по договору реализации товара, заключенному между ними.

Истец полагал, что состоявшаяся сделка является договором купли-продажи, в котором определен срок оплаты. По истечении указанного срока переданный ответчику товар подлежал оплате по согласованной сторонами цене даже в том случае, если товар еще не был реализован. Договорное условие о том, что товар подлежит оплате по мере реализации, но не позднее

определенного срока, по мнению истца, служило обоснованием той отсрочки оплаты, которая была предоставлена покупателю.

Ответчик возражал против заявленных требований, полагая, что заключенная сделка отвечает признакам договора комиссии, а не договора купли-продажи, в связи, с чем согласно п. 1 ст. 990 Гражданского кодекса Российской Федерации обязанность ответчика по оплате принятого на реализацию товара не возникает до момента его фактической реализации. Поскольку ответчик представил доказательства того, что товар реализован лишь частично и в оставшейся части может быть возвращен истцу, он считал требования истца не подлежащими удовлетворению. Решите дело существу.

5. В пользу индивидуального предпринимателя Иванова решением арбитражного суда было взыскано с АО «Прима» 3000 руб. Иванов обратился к судебному приставу-исполнителю по месту нахождения АО «Прима», предоставив решение арбитражного суда с просьбой осуществить принудительное исполнение решения. Судебный пристав-исполнитель отказал в возбуждении исполнительного производства.

Прав ли судебный пристав-исполнитель? Перечислите исполнительные документы.

Тема «Налоговые правонарушения, их виды и ответственность за их совершения», «Обжалование актов налоговых органов и действий (бездействий) их должностных лиц».

Теоретический материал

Налоговое правонарушение – совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым кодексом РФ установлена ответственность (ст.106 НК РФ).

Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение предусмотрены гл. 16 Налогового кодекса РФ:

- нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе;
- нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке;
- непредставление налоговой декларации (расчета финансового результата инвестиционного товарищества);
- нарушение установленного способа представления налоговой декларации (расчета);
- представление в налоговый орган управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, расчета финансового результата инвестиционного товарищества, содержащего недостоверные сведения;
- грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения;
- неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора);
- сообщение участником консолидированной группы налогоплательщиков ответственному участнику этой группы недостоверных данных (несообщение данных), приведшее к неуплате или неполной уплате налога на прибыль организаций ответственным участником;
- невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов;
- несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест или в отношении которого налоговым органом приняты обеспечительные меры в виде залога;
- непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля;
- ответственность свидетеля;
- отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или осуществление заведомо ложного перевода;
- неправомерное несообщение сведений налоговому органу;
- нарушение порядка регистрации объектов игорного бизнеса;

- неуплата или неполная уплата сумм налога в результате применения в целях налогообложения в контролируемых сделках коммерческих и (или) финансовых условий, не сопоставимых с коммерческими и (или) финансовыми условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми;

- неправомерное непредставление уведомления о контролируемых сделках, представление недостоверных сведений в уведомлении о контролируемых сделках

Налоговая ответственность представляет собой обязанность лица, виновного в совершении налогового правонарушения, претерпевать меры государственно-властного принуждения, предусмотренные санкциями НК РФ, состоящие в возложении дополнительных юридических обязанностей имущественного характера и применяемые компетентными органами в установленном процессуальном порядке.

Налоговая санкция представляет собой форму реагирования государства на нарушение налогового законодательства и является внешним материальным выражением государственно-властного принуждения за совершение налогового проступка.

Санкции представляют элемент налоговой нормы, предусматривающий неблагоприятные последствия неисполнения либо несоблюдения налоговых обязанностей сформулированных в диспозициях налоговых норм. К подобного вида санкциям относятся штрафы, взыскание недоимок, пени.

Вопросы порядка обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц и рассмотрение жалобы, и принятие решения по ней регулируются главами 19 и 20 Налогового кодекса РФ

Согласно гл. 19 и 20 Налогового кодекса РФ каждый налогоплательщик или налоговый агент имеют право обжаловать акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их

должностных лиц, если, по мнению налогоплательщика или налогового агента, такие акты, действия или бездействие нарушают их права. Нормативные правовые акты налоговых органов могут быть обжалованы в порядке, предусмотренном федеральным законодательством. Решения и действия должностных лиц могут быть обжалованы как в вышестоящий налоговый орган (в административном порядке), так и в суд. Подача жалоб может быть осуществлена или одновременно в обе инстанции, или в последующем порядке – вначале в вышестоящий орган, а далее в суд. Это – право налогоплательщика.

Судебное обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц организациями и индивидуальными предпринимателями производится путём подачи искового заявления в арбитражный суд в соответствии с арбитражным процессуальным законодательством. Жалоба подаётся в письменной форме соответствующему налоговому органу или должностному лицу.

Жалоба налогоплательщика рассматривается вышестоящим налоговым органом (вышестоящим должностным лицом) в срок не позднее одного месяца со дня её получения.

По итогам рассмотрения жалобы на акт налогового органа вышестоящий налоговый орган (вышестоящее должностное лицо) вправе:

- оставить жалобу без удовлетворения;
- отменить акт налогового органа и назначить дополнительную проверку;
- отменить решение и прекратить производство по делу о налоговом правонарушении;
- изменить решение или вынести новое решение.

По итогам рассмотрения жалобы на действия или бездействие должностных лиц налоговых органов вышестоящий налоговый орган (вышестоящее должностное лицо) вправе вынести решение по существу. Решение налогового органа (должностного лица) по жалобе принимается в

течение месяца. О принятом решении в течение трёх дней со дня его принятия сообщается в письменной форме лицу, подавшему жалобу. Подача жалобы в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) не приостанавливает исполнения обжалуемого акта или действия. Если налоговый орган (должностное лицо), рассматривающий жалобу, имеет достаточные основания полагать, что обжалуемые акт или действие не соответствуют законодательству Российской Федерации, указанный налоговый орган вправе полностью или частично приостановить исполнение обжалуемого акта или действия. Решение о приостановлении исполнения акта (действия) принимается руководителем налогового органа, принявшим такой акт, либо вышестоящим налоговым органом. Жалобы (исковые заявления) на акты налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц, поданные в суд, рассматриваются и разрешаются в порядке, установленном гражданским процессуальным, арбитражным процессуальным законодательством и иными федеральными законами.

Дайте ответы на вопросы

1. Понятие налогового правонарушения, его юридические признаки
2. Объект, субъект, объективная сторона, субъективная сторона налогового правонарушения.
3. Виды налоговых правонарушений.
4. Понятие налоговой ответственности, признаки.
5. Функции налоговой ответственности.
6. Налоговые санкции, их виды.
7. Санкция в виде штрафа и способы его исчисления.
8. Взыскание недоимки и пени.
9. Право на обжалование актов налоговых органов и действий (бездействий) их должностных лиц.
10. Порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействий) их должностных лиц

11. Порядок и сроки подачи жалобы.

12. . Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней.

Тест

1. Налоговым правонарушением признается:

1) виновное, противоправное, наносящее вред обществу деяние правоспособного лица или лиц, влекущее за собой юридическую ответственность;

2) виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым кодексом установлена ответственность;

3) виновно совершенное общественно опасное деяние (действие или бездействие), запрещенное Налоговым кодексом;

4) виновно совершенное общественно опасное деяние (действие или бездействие), налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, запрещенное Налоговым кодексом.

2. Обстоятельствами, исключающими привлечение лица к ответственности являются:

1) отсутствие события налогового правонарушения;

2) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;

3) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств (указанные обстоятельства устанавливаются наличием общеизвестных фактов, публикаций в средствах массовой информации и иными способами, не нуждающимися в специальных средствах доказывания);

4) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста;

5) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, налогоплательщиком - физическим лицом, находившимся в момент его совершения в состоянии, при котором это лицо не могло отдавать себе отчета в своих действиях или руководить ими вследствие болезненного состояния (указанные обстоятельства доказываются предоставлением в налоговый орган документов, которые по смыслу, содержанию и дате относятся к тому налоговому периоду, в котором совершено налоговое правонарушение);

6) выполнение налогоплательщиком или налоговым агентом письменных разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных налоговым органом или другим уполномоченным государственным органом или их должностными лицами в пределах их компетенции (указанные обстоятельства устанавливаются при наличии соответствующих документов этих органов, которое по смыслу и содержанию относится к налоговым периодам, в которых совершено налоговое правонарушение, вне зависимости от даты издания этих документов).

7) истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

3. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, не признаются:

1) совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;

2) совершение правонарушения в зависимости от вины должностных лиц организации либо ее представителей;

3) совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;

4) иные обстоятельства, которые судом могут быть признаны смягчающим ответственность.

4. Налоговые санкции устанавливаются и применяются:

1) в виде денежных взысканий (штрафов) в размерах, предусмотренных Налоговым кодексом;

2) в виде денежных взысканий (штрафов) в размерах, предусмотренных Налоговым кодексом, взыскиваемых с налогоплательщиков только в судебном порядке;

3) в виде денежных взысканий недоимки, пени и штрафов в размерах, предусмотренных Налоговым кодексом

5. Налогоплательщики и налоговые агенты имеют право обжаловать:

1) акты налоговых органов ненормативного характера;

2) действия или бездействие их должностных лиц;

3) нормативные правовые акты налоговых органов.

Решите задачи

1. Налоговые органы в результате проверки филиала АО «Югра - плюс» за 2010 г. и первый квартал 2011 г. установили, что филиал осуществлял добровольное медицинское страхование без лицензии. За проверенный период филиал от имени страховой компании заключил 50 договоров с юридическими лицами, застраховавшими своих работников на случай необходимости получения медицинских услуг, и получил доход от этой деятельности в сумме 700 350 рублей.

Возможно ли привлечь филиал АО «Югра - плюс» к ответственности? Если да, то укажите ее пределы.

2. 07.06.2013 г. сотрудники налоговой инспекции, проводя выездную проверку на одном из коммерческих предприятий, установили недоплату им в 2009 году налога на прибыль в размере 15 тыс. руб. Сумма пеней за несколько лет составила более, 50 тыс. руб. Предприятие обратилось в арбитражный суд с иском, требуя уменьшить размер финансовой санкции согласно ст. 333 Гражданского кодекса РФ, на том основании, что сумма санкций не соизмерима с последствиями нарушенного обязательства.

Арбитражный суд удовлетворил требование истца. Дайте правовую оценку описанной ситуации. Правомерно ли решение арбитражного суда?

3. Сотрудник налоговой инспекции Иванов приостановил операции ЗАО «Велес» по счетам в банке в течение первого квартала в связи с непредставлением документов, необходимых для исчисления суммы налогов. Однако по просьбе ЗАО «Велес» банк «Петрокоммерц» в марте провел ряд расчетных операций. Руководитель районной налоговой инспекции Петрова оштрафовала председателя общества, его главного бухгалтера, управляющего банком – каждого на сумму, равную 20 МРОТ.

Дайте юридический анализ сложившейся ситуации.

4. Проверка, осуществленная органом налоговой инспекции, показала, что в организации отсутствует учет объектов налогообложения, и это повлекло сокрытие дохода за проверяемый период в размере 25 тыс. руб.

Какому виду ответственности подлежит данная организация и какое взыскание на нее может быть наложено? Какой орган правомочен наложить это взыскание?

5. В 2011 году у ООО «Пряник» образовалась переплата по налогу на прибыль (перечисленные в бюджет суммы авансовых взносов значительно превысили сумму фактически полученной прибыли). Несмотря на устные запросы, районная налоговая отказалась вернуть из бюджета излишне перечисленные суммы налога, хотя факт переплаты ею был подтвержден. Правомерен ли такой отказ? Каковы варианты разрешения сложившейся ситуации?

Тема «Основания применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства»

Теоретический материал

Нарушения бюджетного законодательства - неисполнение либо ненадлежащее исполнение порядка составления и рассмотрения проектов бюджетов, утверждения бюджетов, исполнения и контроля за исполнением бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ.

Бюджетно-правовая ответственность - это применение к субъекту бюджетного правонарушения мер публичного государственного принуждения, выражающаяся в установлении отрицательных последствий для нарушителя, заключающихся в наложении на него дополнительных обременительных обязанностей, предусмотренных санкцией нарушенной бюджетно-правовой нормы, в строго определенном этом для процессуальном порядке.

В Бюджетном кодексе РФ содержится порядка 40 составов бюджетных правонарушений (ст. 283 БК РФ «Основания применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства РФ»): неисполнение закона (решения) о бюджете; нецелевое использование бюджетных средств; не перечисление, не полное, несвоевременное перечисление бюджетных средств получателям бюджетных средств; несвоевременное представление отчетов и других сведений, связанных с исполнением бюджета и другие.

Нарушение бюджетного законодательства является основанием для применения мер принуждения.

Согласно ст. 284 Бюджетного кодекса совершение бюджетного правонарушения влечет применение следующих мер принуждения:

а) списание в бесспорном порядке суммы бюджетных средств, используемых не по целевому назначению; оформление уведомлений об изменении бюджетных ассигнований на сумму средств, использованных не по целевому назначению;

б) списание в бесспорном порядке суммы бюджетных средств, подлежащих возврату в федеральный бюджет, срок возврата которых истек;

в) списание в бесспорном порядке суммы процентов за пользование бюджетными средствами, предоставленными на возмездной основе, срок уплаты которых наступил;

г) взыскание в бесспорном порядке пени за несвоевременный возврат бюджетных средств, предоставленных на возвратной основе, несвоевременное перечисление процентов (платы) за пользование средствами федерального бюджета, предоставленными на возмездной основе;

д) взыскание в бесспорном порядке пени с кредитных организаций за несвоевременное исполнение платежных документов на зачисление и перечисление бюджетных средств;

е) взыскание в установленном порядке штрафов за нецелевое использование средств федерального бюджета, предоставленных на возвратной и возмездной основах.

Бюджетно-правовые санкции представляют собой следующие меры государственного принуждения:

- *пресекательные меры* (блокировка расходов - ст. 231 БК, приостановление операций по счетам в кредитных организациях - ст. 290 БК РФ).

- *предупредительные меры* (предупреждение о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса, сокращение или прекращение всех форм финансовой помощи из соответствующего бюджета - ст. 290 БК РФ);

- *правовосстановительные меры* (пени, выплата компенсации получателям бюджетных средств в размере недофинансирования - ст. 293 БК РФ, изъятие в бесспорном порядке бюджетных средств: а) используемых не по целевому назначению; б) подлежащих возврату в бюджет, срок возврата которых истек; а также процентов за пользование бюджетными средствами на возвратной основе, срок уплаты которых наступил, - ст. 289 – 291, 296 – 299, 302 – 303 БК РФ).

Санкции бюджетно-правовой нормы включают также административно-правовую санкцию в виде штрафа, налагаемого на руководителей государственных органов, органов местного самоуправления и бюджетных учреждений в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях РФ, а также в ряде случаев уголовно-правовые санкции в виде наказания при наличии состава преступления предусмотренного УК РФ.

Ответьте на вопросы

1. Перечислите органы и их полномочия по осуществлению контроля и привлечению к ответственности в сфере бюджетных правоотношений.
2. Бюджетное правонарушение, его признаки, состав.
3. На основании анализа ст. 283 Бюджетного кодекса, приведите примеры бюджетных правонарушений.
4. Бюджетно-правовая ответственность, признаки.
5. Бюджетно-правовые санкции, их виды и формы.

Тест

1. Установите соответствие между приведенными терминами и определениями:

- 1) предварительный контроль;
- 2) текущий контроль;
- 3) последующий контроль.

а) осуществляется в ходе рассмотрения отдельных вопросов исполнения бюджетов на заседаниях комитетов, комиссий, рабочих групп законодательных (представительных) органов, представительных органов местного самоуправления в ходе парламентских слушаний и в связи с депутатскими запросами;

б) осуществляется в ходе обсуждения и утверждения проектов законов (решений) о бюджете и иных проектов законов (решений) по бюджетно-финансовым вопросам;

в) осуществляется в ходе рассмотрения и утверждения отчетов об исполнении бюджетов.

2. Установите соответствие между перечисленными органами бюджетного контроля и полномочиями:

- 1) Счетная палата Российской Федерации;
- 2) Государственная Дума Российской Федерации;
- 3) Федеральная служба финансово-бюджетного надзора;
- 4) главные распорядители бюджетных средств;
- 5) контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации;
- 6) Федеральное казначейство.

а) санкционирование оплаты денежных обязательств получателями средств федерального бюджета;

б) контроль за деятельностью Центрального банка Российской Федерации и его структурных подразделений, других банков и кредитно-финансовых учреждений в части обслуживания ими федерального бюджета;

в) внешний контроль качества работы аудиторских организаций;

г) контроль за законностью, рациональностью и эффективностью использования иностранных кредитов и займов, получаемых Правительством Российской Федерации от иностранных государств и финансовых организаций;

д) внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации, территориального государственного внебюджетного фонда;

е) списание в бесспорном порядке сумм предоставленных из федерального бюджета субсидий, субвенций, бюджетных инвестиций, использованных не по целевому назначению их получателями;

ж) приостановление в установленном порядке операций на лицевых счетах главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета;

з) контроль за соблюдением получателями субвенций, межбюджетных и иных субсидий условий, определенных при их предоставлении;

и) ведомственный финансовый контроль в сфере своей деятельности;

к) утверждение отчета об исполнении бюджета.

3. Каким из федеральных органов исполнительной власти - Федеральным казначейством или Федеральной службой финансово-бюджетного надзора - и в соответствии с каким нормативным правовым актом осуществляется финансовый контроль:

а) за непревышением кассовых расходов, осуществляемых получателями средств федерального бюджета, над доведенными до них лимитами бюджетных обязательств

б) за целевым использованием средств федерального бюджета и средств государственных внебюджетных фондов.

4. Какие органы финансового контроля проводят:

- предварительный бюджетный контроль;

- текущий бюджетный контроль;

- последующий бюджетный контроль.

5. Какие органы финансового контроля имеют право издавать:

- постановления;

- предписания;

- представления.

Свои ответы сопроводите ссылками на соответствующие нормативные правовые акты.

6. Каким образом, по вашему мнению, соотносятся следующие понятия:

- контроль за соблюдением бюджетного законодательства - ответственность за нарушения бюджетного законодательства;

- юридическая ответственность - ответственность за нарушения бюджетного законодательства - финансово-правовая ответственность -

уголовная ответственность - административная ответственность - гражданско-правая ответственность;

- финансово-правовая ответственность - материальная ответственность - карательная ответственность.

7. За какие нарушения бюджетного законодательства предусмотрено привлечение к уголовной ответственности? К административной ответственности? Назовите соответствующие составы преступлений и правонарушений по Бюджетному кодексу Российской Федерации, Уголовному кодексу Российской Федерации (УК РФ) и Кодексу Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП).

8. Укажите, к какому виду ответственности (уголовной, административной, гражданско-правовой или финансовой) следует отнести перечисленные санкции:

1) приостановление операций по лицевому счету получателя бюджетных средств в соответствии со статьей 284 БК РФ;

2) наложение штрафа за нецелевое использование бюджетных средств в соответствии со статьей 15.14 КоАП, статьей 289 БК РФ;

3) наложение штрафа, предусмотренного в статье 285.1 УК РФ;

4) наложение штрафа за несвоевременный возврат бюджетного кредита в размере ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации за каждый день просрочки в соответствии с договором о предоставлении бюджетного кредита;

5) взыскание пени за просрочку уплаты процентов за пользование средствами бюджетного кредита в размере одной трехсотой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации за каждый день просрочки в соответствии со статьей 284 БК РФ.

9. Установите, какая цель - предупредительная, карательная или компенсационная - преследуется при применении перечисленных мер ответственности:

1) вынесение предупреждения о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса в соответствии со статьей 282 БК РФ;

2) взыскание пени за несвоевременный возврат бюджетного кредита в соответствии со статьей 284 БК РФ;

3) взыскание суммы нецелевого использования бюджетных средств в соответствии со статьей 289 БК РФ;

4) взыскание с банка пени за несвоевременное перечисление списанных со счета налогоплательщика средств в счет уплаты налога на прибыль, подлежащих зачислению в бюджет, на основании статьи 304 БК РФ;

10. Может ли организация обжаловать в арбитражный суд:

1) акт проверки Счетной палаты Российской Федерации о выявлении фактов неэффективного использования бюджетных средств;

2) представление о нарушении бюджетного законодательства территориального органа Федерального казначейства;

3) предписание Счетной палаты Российской Федерации;

4) акт проверки целевого использования бюджетных средств Федеральной службы финансово-бюджетного надзора;

5) решение руководителя Федерального казначейства о приостановлении операций по счетам, открытым получателям средств федерального бюджета в кредитных организациях.

Решите задачи

1. В рамках реализации государственной программы «Обеспечение жильем военнослужащих» на средства, выделенные Омской области из федерального бюджета, в ивановском районе был построен 100-квартирный дом, однако жилье было распределено между рабочими ООО «Совхоз Светлый путь», в результате чего военнослужащие остались без квартир.

Каков механизм юридической ответственности за использование государственного целевого кредита не по прямому назначению?

2. Управление Федерального казначейства по Челябинской области, осуществляя текущий контроль за ведением операций с бюджетными средствами, подвергло проверке ОАО «Горстрой». В ходе проверки бухгалтерских документов Управление обратилось с просьбой в банк «Клондайк» предоставить справки о состоянии счетов данного предприятия. В указанный трехдневный срок документы банком предоставлены не были. Орган казначейства принял следующее решение:

- приостановить операции по счетам предприятия в банке на 20 дней;
- внести в ЦБ РФ представление о лишении банка лицензии;
- наложить штраф на руководителя предприятия.

Правильно ли поступил орган казначейства? Дайте подробный анализ сложившейся ситуации.

3. Управление Федерального казначейства по Краснодарскому краю проверило использование бюджетных средств, перечисленных администрации края из федерального бюджета под дополнительное строительство жилья для военнослужащих. В акте проверки было отмечено, что частично выделенные бюджетные средства использовались не по назначению.

Поясните, какие меры принуждения и к кому могут быть применены органом казначейства в сложившейся ситуации.

4. При проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности государственного унитарного предприятия «Вятский автозавод» органом Федерального казначейства было вскрыто нецелевое использование предприятием средств федерального бюджета, предоставленных на приобретение новой технологической линии, но израсходованными на приобретение квартир работникам автозавода. К предприятию были применены финансово-правовые санкции: взыскан штраф в размере тройной действующей учетной ставки ЦБ РФ.

Соответствует ли наложенное взыскание действующему законодательству? Предложите свой вариант разрешения сложившейся ситуации.