

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
КАФЕДРА КОНСТИТУЦИОННОГО И АДМИНИСТРАТИВНОГО ПРАВА

Рабочая программа дисциплины (модуля)

## ФИНАНСОВОЕ ПРАВО

Специальность и специализация

40.05.04 Судебная и прокурорская деятельность. Прокурорская деятельность

Год набора на ОПОП  
2020

Форма обучения  
очная

Владивосток 2024

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Финансовое право» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению(ям) подготовки 40.05.04 Судебная и прокурорская деятельность (утв. приказом Минобрнауки России от 16.02.2017г. №144) и Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утв. приказом Минобрнауки России от 06.04.2021 г. N245).

Составитель(и):

*Вережанин С.Г., доктор политических наук, профессор, Кафедра конституционного и административного права, sergey.vereshchagin@vvsu.ru*

*Коваль М.П., старший преподаватель, Кафедра конституционного и административного права, Koval.MP@vvsu.ru*

Утверждена на заседании кафедры конституционного и административного права от 23.04.2024 , протокол № 5

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой (разработчика)

Пурге А.Р.

<b>ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ</b>	
Сертификат	1576582219
Номер транзакции	0000000000BC6C0B
Владелец	Пурге А.Р.

Заведующий кафедрой (выпускающей)

Пурге А.Р.

<b>ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ</b>	
Сертификат	1576582219
Номер транзакции	0000000000BC6C0C
Владелец	Пурге А.Р.

## 1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Целью освоения дисциплины «Финансовое право» является формирование основных общепрофессиональных и профессиональных компетенций, получение студентами глубоких правовых знаний в такой важнейшей сфере публичных общественных отношений как финансы и налоги.

Задачи курса:

изучение студентами предмета и методов регулирования, используемых в финансово-правовой сфере и налоговой сфере;

изучение студентами основных понятий и категорий финансового и налогового права;

изучение студентами основных нормативных актов, регламентирующих финансовую и налоговую деятельность;

ознакомление студентов с различными видами финансового и налогового контроля и органов, его осуществляющих;

формирование представления об особенностях финансовой и налоговой системы России и возможностях заимствования опыта отдельных финансовых и налоговых институтов права зарубежных стран;

развитие умения логически грамотно выражать и обосновывать свою точку зрения по финансово-правовой и налоговой научной проблематике, свободно оперировать юридическими понятиями и категориями в области финансового и налогового права.

## 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Планируемыми результатами обучения по дисциплине являются знания, умения, навыки, соотнесенные с компетенциями, которые формирует дисциплина, и обеспечивающие достижение планируемых результатов по образовательной программе в целом. Перечень компетенций, формируемых в результате изучения дисциплины (модуля), приведен в таблице 1.

Таблица 1 – Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля)

Название ОПОП ВО, сокращенное	Код компетенции	Формулировка компетенции	Планируемые результаты обучения	
40.05.04 «Судебная и прокурорская деятельность» (СПД)	ПК-5	Способность применять нормативные правовые акты, реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности	Знания:	нормативных правовых актов в области финансового права
			Умения:	толковать содержание, сопоставлять и правильно применять нормы финансового права в профессиональной деятельности
			Навыки:	определения характера спорного правоотношения, проблем и коллизий на основе норм финансового права
	ОПК-1	Способность применять в профессиональной деятельности Конституцию Российской Федерации, федеральные конституционные законы, федеральные законы, отраслевое законодательство	Знания:	финансового законодательства Российской Федерации
			Умения:	использовать правовые позиции международных и национальных судебных органов в сфере финансовых отношений

		<p>Российской Федерации, указы и распоряжения Президента Российской Федерации, постановления и распоряжения Правительства Российской Федерации, законы субъектов Российской Федерации, использовать правовые позиции Европейского Суда по правам человека, Конституционного Суда Российской Федерации, Верховного Суда Российской Федерации, а также соответствующие положения, содержащиеся в международных договорах и соглашениях, участником которых является Российская Федерация</p>	<p>Навыки:</p>	<p>анализа и работы с законодательством Российской Федерации, правовыми позициями международных и национальных судебных органов в сфере финансовых отношений</p>
--	--	--	----------------	--

### 3. Место дисциплины (модуля) в структуре основной образовательной программы

Дисциплина относится к вариативной части учебного плана, читается в 7 семестре.

Входными требованиями, необходимыми для освоения дисциплины, является наличие у обучающихся компетенций, сформированных при изучении дисциплин и/или прохождении практик «Профессиональная этика», «Судебные и правоохранительные органы», «Теория государства и права».

### 4. Объем дисциплины (модуля)

Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу с обучающимися (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу, приведен в таблице 2.

Таблица 2 – Общая трудоемкость дисциплины

Название ОПОП ВО	Форма обучения	Часть УП	Семестр (ОФО) или курс (ЗФО, ОЗФО)	Трудо-емкость (З.Е.)	Объем контактной работы (час)					СРС	Форма аттеста-ции	
					Всего	Аудиторная			Внеауди-торная			
						лек.	прак.	лаб.	ПА			КСР
40.05.04 Судебная и прокурорская деятельность	ОФО	С.1.В	7	2	37	18	18	0	1	0	35	3

## 5. Структура и содержание дисциплины (модуля)

### 5.1 Структура дисциплины (модуля) для ОФО

Тематический план, отражающий содержание дисциплины (перечень разделов и тем), структурированное по видам учебных занятий с указанием их объемов в соответствии с учебным планом, приведен в таблице 3.1

Таблица 3.1 – Разделы дисциплины (модуля), виды учебной деятельности и формы текущего контроля для ОФО

№	Название темы	Кол-во часов, отведенное на				Форма текущего контроля
		Лек	Практ	Лаб	СРС	
1	Основы теории финансового права	1	1	0	2	Собеседование, тестирование, кейс-задачи
2	Правовые основы финансового контроля	1	1	0	2	Собеседование, тестирование, кейс-задачи
3	Ответственность в финансовом праве.	2	2	0	2	Собеседование, тестирование, кейс-задачи
4	Денежное право	2	2	0	2	Собеседование, тестирование, кейс-задачи
5	Бюджетное право, налоговое право.	1	1	0	3	Собеседование, тестирование, кейс-задачи
6	Кредитное право, инвестиционное право, право рынка ценных бумаг.	1	1	0	3	Собеседование, тестирование, кейс-задачи
7	Правовые основы финансов предпринимательства	2	2	0	3	Собеседование, тестирование, кейс-задачи
8	Правовые основы территориальных финансов.	1	1	0	3	Собеседование, тестирование, кейс-задачи, лабораторная работа
9	Правовые основы финансов правозащитной системы.	1	1	0	3	Собеседование, тестирование, кейс-задачи
10	Правовые основы налогообложения, налогового планирования и налогового контроля.	1	1	0	3	Собеседование, тестирование, кейс-задачи
11	Ответственность в налоговом праве.	1	1	0	3	Собеседование, тестирование, кейс-задачи
12	Система прямых налогов и страховых взносов. Система косвенных налогов и сборов.	2	2	0	3	Собеседование, тестирование, кейс-задачи
13	Особые системы налогообложения. Международное налоговое право. Международное финансовое право.	2	2	0	3	Собеседование, тестирование, кейс-задачи
<b>Итого по таблице</b>		<b>18</b>	<b>18</b>	<b>0</b>	<b>35</b>	

### 5.2 Содержание разделов и тем дисциплины (модуля) для ОФО

*Тема 1 Основы теории финансового права.*

Содержание темы: Общие положения о финансовом праве. Финансовое право как наука, учебная дисциплина, совокупность правовых норм. Проблемы выделения финансового права в самостоятельную отрасль. Понятие, предмет, метод, субъект, объект, принципы финансового права. Финансово-правовые нормы. Понятие, структура, виды, особенности финансово-правовых норм. Отличие финансово-правовой нормы от статьи закона, регулирующего финансовую деятельность; противоречия между ними и пути их преодоления. Классификация финансово-правовых норм: по функциям права, по отраслям

права, по методу регулирования, по содержанию предписаний, по юридической силе, по сфере действия, по предмету правового регулирования, по иным критериям. Финансово-правовые институты (финансовые институты): понятие, виды (валютное право, бюджетное право; налоговое право; страховое право; инвестиционное право, кредитное право, право рынка ценных бумаг). Финансовая система: понятие, особенности. Рынок финансовых услуг. Источники финансового права. Понятие, виды, характеристика источников финансового права. Нормативные правовые акты как источники финансового права. классификация нормативных правовых актов: по юридической силе; по видам власти; по другим критериям. Правовой обычай и нормативный договор как источники финансового права. Общие правила судебного обжалования источников финансового права Финансовые правоотношения. Понятие, особенности, классификация финансовых правоотношений. Классификация финансовых правоотношений по способу индивидуализации субъектов, по функциям права, по отраслям права, по характеру финансово-правовых норм, по иным критериям. Юридические факты: понятие, виды (события, действия), особенности. Субъекты финансовых правоотношений: понятие, особенности, соотношение с объектами финансового права, классификация. Защита субъектов финансовых правоотношений. Объекты финансовых правоотношений: понятие, особенности, соотношение с объектами финансового права, классификация Финансы и финансовая деятельность как объект финансового права и финансовых правоотношений. Финансы: понятие, признаки, функции. соотношение с экономикой. Управление финансами. Министерство финансов Российской Федерации (Минфин России). Финансовая политика РФ. Финансовая деятельность: понятие, цели, виды, условия, задачи, методы, принципы, формы. Финансовое право в правовой системе России. Взаимодействие финансового права с теорией государства и права, отраслями права, подотраслями права, правовыми институтами.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: вводная лекция, практическое занятие, собеседование, тестирование, решение и обсуждение кейс-задач.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: подготовка к вводной лекции, практическому занятию, собеседованию, тестированию, решению и обсуждению кейс-задач путем изучения основной и дополнительной литературы.

### *Тема 2 Правовые основы финансового контроля.*

Содержание темы: Общие положения о финансовом контроле. Понятие, источники правового регулирования, виды, функции, задачи, цели финансового контроля. Финансовая дисциплина. Виды и органы финансового контроля. Классификация финансового контроля. Общегосударственный финансовый контроль: понятие, виды, органы. Ведомственный (внутриведомственный, внутренний) финансовый контроль. Местный (муниципальный) финансовый контроль. Аудит Методы финансового контроля. Понятие, виды методов финансового контроля. Ревизия: понятие, классификация по содержанию, времени осуществления, обследуемому периоду, объёму реализуемой деятельности, другим критериям. Оформление результатов ревизии. Инвентаризация.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: лекция-дискуссия (проблемная лекция), практическое занятие, собеседование, тестирование, решение и обсуждение кейс-задач.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: подготовка к лекции-дискуссии (проблемной лекции), практическому занятию, собеседованию, тестированию, решению и обсуждению кейс-задач путем изучения основной и дополнительной литературы.

### *Тема 3 Ответственность в финансовом праве.*

Содержание темы: Финансовая ответственность. Концепции понятия финансовой ответственности и финансовых санкций. Виды финансовой ответственности и финансовых санкций. Особенности привлечения к финансовой ответственности. Особенности взыскания финансовых санкций. Основания освобождения от финансовой ответственности и (или)

наказания. Обстоятельства, смягчающие или отягчающие финансовую ответственности и (или) наказание Финансовое правонарушение. Понятие, признаки, виды финансового правонарушения. Состав финансового правонарушения: понятие, элементы.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: лекция-дискуссия (проблемная лекция), практическое занятие, собеседование, тестирование, решение и обсуждение кейс-задач.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: подготовка к лекции-дискуссии (проблемной лекции), практическому занятию, собеседованию, тестированию, решению и обсуждению кейс-задач путем изучения основной и дополнительной литературы.

#### *Тема 4 Денежное право.*

Содержание темы: Общие положения о денежном праве. Понятие денежного права и его взаимодействие с финансовыми институтами. Деньги. Понятие и виды денег. Действительные деньги. Знаки стоимости. Электронные деньги. Денежные суррогаты. Общие положения о валютном праве. Валютное право: источники правового регулирования, понятие, особенности, соотношение с финансовым правом и денежным правом. Концепции понятия валютного права, его субъекты и объекты. Валюта и валютные ценности. Валютное регулирование и валютный контроль в РФ: основные понятия. Содержание валютного регулирования и валютного контроля. Виды валютного контроля. Экспортный, импортный, валютно-таможенный контроль. Развитие внутреннего валютного рынка. Валютные операции. Порядок проведения отдельных валютных операций. Вывоз валюты и валютных ценностей из РФ и их ввоз в РФ: особенности правового режима. Денежная система. Понятие денежной системы и её элементы. Банк России как элемент денежной системы. Мировая валютная система как особый вид денежной системы: понятие, элементы, варианты валютной интеграции, перспективы. Денежное обращение. Понятие, особенности, виды денежного обращения. Наличное денежное обращение. Безналичное денежное обращение. Инфляция. Понятие, формы, виды инфляции. Методы противодействия инфляции. Денежная реформа: понятие, виды.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: лекция-дискуссия (проблемная лекция), практическое занятие, собеседование, тестирование, решение и обсуждение кейс-задач.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: подготовка к лекции-дискуссии (проблемной лекции), практическому занятию, собеседованию, тестированию, решению и обсуждению кейс-задач путем изучения основной и дополнительной литературы.

#### *Тема 5 Бюджетное право, налоговое право.*

Содержание темы: Общие положения о бюджетном праве. Концепции понятия бюджетного права. Источники бюджетного права: понятие, виды, особенности. Бюджетные правоотношения: понятие, виды, особенности, субъекты, объекты. Налоговое право и его соотношение с бюджетным правом. Налоговая система. Бюджетное устройство. Концепции понятия и особенности бюджетного устройства. Бюджетная система: понятие, элементы, особенности, принципы. Доходы бюджетов: понятие, виды, особенности. Расходы бюджетов: понятие, виды, особенности. Бюджетная классификация: понятие, элементы, особенности, принципы. Сбалансированность бюджетов. Понятие сбалансированности бюджетов, их профицита, дефицита. Резервный фонд: понятие, характеристика. Фонд национального благосостояния: понятие, характеристика. Другие фонды в составе бюджетов. Факторы влияния на сбалансированность бюджетов (наличие долгов, мировые финансовые кризисы, бюджеты государственных внебюджетных фондов, оптимальность межбюджетных отношений) Бюджетный процесс. Понятие, участники бюджетного процесса. Метод бюджетного планирования. Основные стадии бюджетного процесса. Иммунитет бюджетов. Бюджетный контроль. Бюджетная реформа: понятие, цели, принципы, основные направления. Особенности бюджетной ответственности.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные

технологии: лекция-дискуссия (проблемная лекция), практическое занятие, собеседование, тестирование, решение и обсуждение кейс-задач.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: подготовка к лекции-дискуссии (проблемной лекции), практическому занятию, собеседованию, тестированию, решению и обсуждению кейс-задач путем изучения основной и дополнительной литературы.

#### *Тема 6 Кредитное право, инвестиционное право, право рынка ценных бумаг.*

Содержание темы: Общие положения о кредитном праве. Концепции понятия кредитного права; механизм его взаимодействия с другими финансовыми институтами. Объекты кредитного права: понятие, виды, особенности. Субъекты кредитного права: понятие, виды, особенности Кредитная система. Понятие кредитной системы и кредитной организации, их особенности. Банковская система: понятие, элементы, особенности, финансовая устойчивость. Банк России как самостоятельный элемент кредитной системы. Обязательное страхование вкладов физических лиц в банках России: понятие, субъекты, особенности; Агентство по страхованию вкладов. Банк Развития как особый элемент кредитной системы. Небанковские кредитные организации: понятие, элементы, особенности, финансовая устойчивость. Общие положения об инвестиционном праве. Понятие инвестиционного права, его субъекты и объекты, механизм взаимодействия с другими финансовыми институтами. Формы привлечения инвестиций (концессии, лизинг и др.). Использование наукоградов, инновационных центров и особых территорий (особые экономические зоны, территории опережающего социально-экономического развития и другие). Российские инвестиции. Понятие, особенности российских инвестиций, гарантии их защиты. Инвестиционные фонды, регулируемые бюджетными нормами. Инвестиционные фонды, регулируемые инвестиционными нормами. Иностранные инвестиции. Понятие, особенности иностранных инвестиций, гарантии их защиты Соглашения о разделе продукции. Понятие соглашений о разделе продукции, их особенности Особые территории: понятие, виды, особенности. Особые экономические зоны. Свободные экономические зоны. Территории опережающего социально-экономического развития. Свободный порт Владивосток. Другие особые территории. Общие положения о праве рынка ценных бумаг. Понятие, структура, финансовые инструменты рынка ценных бумаг. Объекты и субъекты права рынка ценных бумаг Основные участники рынка ценных бумаг. Эмитенты: понятие, виды, особенности. Профессиональные участники рынка ценных бумаг: понятие, виды, особенности.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: лекция-дискуссия (проблемная лекция), практическое занятие, собеседование, тестирование, решение и обсуждение кейс-задач.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: подготовка к лекции-дискуссии (проблемной лекции), практическому занятию, собеседованию, тестированию, решению и обсуждению кейс-задач путем изучения основной и дополнительной литературы.

#### *Тема 7 Правовые основы финансов предпринимательства.*

Содержание темы: Общие положения о финансах предпринимательства. Понятие, признаки, финансовые особенности предпринимательства; понятие финансов предпринимательства. Виды предпринимателей Финансы общего предпринимательства. Понятие общего предпринимательства, его субъекты; особенности финансово-правового регулирования общего предпринимательства. Финансы специального предпринимательства. Понятие специального предпринимательства, его субъекты; особенности финансово-правового регулирования специального предпринимательства. Финансы малого и среднего предпринимательства. Понятие малого и среднего предпринимательства, его субъекты; особенности финансово-правового регулирования малого и среднего предпринимательства финансовыми институтами. Финансы унитарных предприятий. Понятие и особенности унитарных предприятий. Финансы унитарных предприятий: понятие, финансовая устойчивость Особенности финансово-правового регулирования унитарных предприятий.



Унитарные предприятия, основанные на праве хозяйственного ведения: особенности финансов. Унитарные предприятия, основанные на праве оперативного управления: особенности финансов. Финансы общественных объединений и некоммерческих организаций. Общие и отличительные признаки общественных объединений и некоммерческих организаций. Финансы общественных объединений и некоммерческих организаций: понятие, финансовая устойчивость, право заниматься предпринимательством. Особенности финансово-правового регулирования общественных объединений и некоммерческих организаций. Защита конкуренции на рынке финансовых услуг. Понятие: рынка финансовых услуг, финансовых услуг, финансовых организаций и их доминирующего положения. Механизм взаимодействия финансовых и товарных рынков. Защита конкуренции на рынке финансовых услуг: понятие, особенности. Действия по ограничению конкуренции на рынке финансовых услуг. Контроль на рынке финансовых услуг: понятие, виды, особенности. Ответственность на рынке финансовых услуг: понятие, виды, особенности. Финансовое оздоровление предпринимательства. Понятие и особенности финансового оздоровления предпринимательства. Реструктуризация. Банкротство.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: лекция-дискуссия (проблемная лекция), практическое занятие, собеседование, тестирование, решение и обсуждение кейс-задач.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: подготовка к лекции-дискуссии (проблемной лекции), практическому занятию, собеседованию, тестированию, решению и обсуждению кейс-задач путем изучения основной и дополнительной литературы.

#### *Тема 8 Правовые основы территориальных финансов.*

Содержание темы: Финансы субъектов РФ. Региональные финансы: понятие, особенности правового режима. Финансовая система и финансовые средства субъектов РФ. Особенности применения финансовых институтов. Формирование и исполнение региональных бюджетов: полномочия в этой сфере органов власти субъектов РФ. Доходы и расходы региональных бюджетов. Региональный долг. Особенности межбюджетных отношений. Ассоциации экономического взаимодействия субъектов РФ: источники правового регулирования, понятие, финансы, особенности. Финансы местного самоуправления. Местные (муниципальные) финансы: понятие, особенности правового режима. Финансовая система и финансовые средства местного самоуправления. Особенности применения финансовых институтов. Формирование и исполнение местных бюджетов: полномочия в этой сфере органов местного самоуправления. Доходы и расходы местных бюджетов. Муниципальный долг. Особенности межбюджетных отношений.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: лекция-дискуссия (проблемная лекция), практическое занятие, собеседование, тестирование, решение и обсуждение кейс-задач.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: подготовка к лекции-дискуссии (проблемной лекции), практическому занятию, собеседованию, тестированию, решению и обсуждению кейс-задач путем изучения основной и дополнительной литературы.

#### *Тема 9 Правовые основы финансов правозащитной системы.*

Содержание темы: Общие положения о правозащитной системе. Понятие правозащитной системы. Соотношение понятий – правозащитная система, правоприменительная система, правоохранительная система. Классификация элементов правозащитной системы. Финансы судебной системы. Источники правового регулирования финансов судебной системы, понятие. Особенности финансов Конституционного Суда РФ, арбитражных судов, судов общей юрисдикции, военных и других судов России. Финансы прокуратуры. Финансы правоохранительной системы. Источники правового регулирования финансов правоохранительной системы, понятие, виды, особенности. Финансы ФСБ, СВР, СК РФ и т.д. Финансы службы судебных приставов и исполнительного производства: источники правового регулирования, понятие, особенности.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: лекция-дискуссия (проблемная лекция), собеседование, тестирование, решение и обсуждение кейс-задач.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: подготовка к лекции-дискуссии (проблемной лекции), собеседованию, тестированию и решению кейс-задач путем изучения основной и дополнительной литературы.

*Тема 10 Правовые основы налогообложения, налогового планирования и налогового контроля.*

Содержание темы: Общие положения о налоговом праве. Налоговое право как наука, учебная дисциплина, совокупность правовых норм. Понятие, предмет, метод, субъект, объект, принципы налогового права РФ. Проблемы выделения налогового права в самостоятельную отрасль. Налогово-правовые нормы. Понятие, структура, особенности, виды налоговых норм. Источники налогового права. Понятие, виды, характеристика источников налогового права. Налоговый кодекс РФ как базовый нормативный правовой акт. Действие налогового закона во времени. Обратная сила налогового закона. Налоговые правоотношения. Понятие, особенности, виды налоговых правоотношений. Субъекты налогового права и налоговых правоотношений. Обжалование в налоговом праве. Объекты налогового права и налоговых правоотношений. Налоговая система: понятие, элементы, принципы, особенности. Понятие, признаки и классификация налогов, сборов, страховых взносов, специальных налоговых режимов. Налоговая компетенция Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. Налоговая реформа: понятие, стратегическая цель и стратегический приоритет налоговой реформы. Основные направления налоговой политики в Бюджетных посланиях Президента РФ. Общие положения о налоговой обязанности. Понятие, особенности, основания возникновения, изменения, прекращения налоговой обязанности. Юридический состав налога, сбора, страхового взноса. Существенные элементы налогообложения: налогоплательщик (плательщик сбора, страхового взноса), объект налогообложения (объект обложения сбором, страховым взносом), налоговая база (база сбора, страхового взноса), налоговая ставка (ставка сбора, страхового взноса), налоговые период (период сбора, страхового взноса), порядок исчисления налога (сбора, страхового взноса), порядок и сроки уплаты налога (сбора, страхового взноса). Правовой статус налогоплательщика и плательщика сборов, страховых взносов как основных элементов налогообложения. Категории налогоплательщиков. Организации – налогоплательщики. Физические лица – налогоплательщики. Иные категории налогоплательщиков. Права налогоплательщиков. Обязанности налогоплательщиков. Взаимозависимость лиц в сфере налогообложения. Правовой статус налоговых агентов. Права и обязанности налоговых агентов. Правовой статус банков в правоотношениях, регулируемых налоговым законодательством. Правовой статус иных обязанных лиц. Представительство в правоотношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Виды представителей. Законные налоговые представители. Уполномоченные налоговые представители. Исполнение налоговой обязанности. Понятие, стадии исполнения налоговой обязанности. Общие правила исполнения налоговой обязанности. Определение момента исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, страховых взносов. Недоимка. Срок уплаты налога, сбора и страхового взноса, порядок его установления, определения и исчисления. Изменение срока уплаты налогов и сборов. Понятие и общие условия изменения срока уплаты налога, сбора и страхового взноса. Формы изменения срока уплаты налога, сбора и страхового взноса. Органы, уполномоченные принимать решения об изменении срока уплаты налога, сбора и страхового взноса. Обстоятельства, исключающие изменение срока уплаты налога, сбора и страхового взноса. Понятие и основания предоставления отсрочки и рассрочки. Порядок предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налога, сбора и страхового взноса. Понятие инвестиционного налогового кредита. Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита. Прекращение действия отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита. Добровольное исполнение

налоговой обязанности. Налоговое уведомление. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности. Исполнение налоговой обязанности по уплате налога, сбора и страхового взноса при реорганизации и ликвидации организации. Исполнение налоговой обязанности физическими лицами. Исполнение налоговой обязанности по уплате налога, сбора и страхового взноса безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица. Зачет и возврат излишне уплаченной суммы налога, сбора и страхового взноса, а также пени. Возврат излишне взысканного налога, сбора и страхового взноса, а также пени. Принудительное исполнение налоговой обязанности за счет денежных средств налогоплательщика. Направление требования об уплате налога. Принятие решения о взыскании налога и направление в банк инкассового поручения (распоряжения) налогового органа. Принудительное исполнение налоговой обязанности за счет иного имущества налогоплательщика. Принятие постановления об обращении взыскания на имущество налогоплательщика. Списание безнадежных долгов по налогам, сборам и страховым взносам. Налогообложение предпринимательства. Правовые основы и налогообложения общего, малого и среднего предпринимательства. Налоговые льготы. Понятие, особенности, виды налоговых льгот. Общие положения о налоговом контроле. Понятие, органы, формы налогового контроля. Налоговая отчетность. Налоговые проверки. Понятие, виды налоговых проверок. Камеральные налоговые проверки. Выездные налоговые проверки. Процессуальные действия при проведении налоговых проверок (осмотр, допрос и т.д.). Налоговая тайна. Понятие, правовой механизм защиты налоговой тайны. Общие положения о налоговом планировании. Взаимосвязь налогового планирования, налоговой выгоды, налоговых льгот и налоговых гаваней. Методы и этапы налогового планирования. Методы ограничения налогового планирования. Налоговые потери. Понятие налоговых потерь и методы их снижения. Стратегия России и мирового сообщества в сфере оффшорного бизнеса. Специализированные оффшорные компании. Понятие и основные виды специализированных оффшорных компаний. Международные финансовые каналы. Страховые фирмы. Лизинговые фирмы. Строительные фирмы. Морские фирмы. Российский международный реестр судов. Оффшорные трасты и банки. Организационно-правовые формы бизнеса за рубежом. Общие партнёрства, компании с ограниченной ответственностью и смешанные предприятия.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: лекция-дискуссия (проблемная лекция), практическое занятие, собеседование, тестирование, решение и обсуждение кейс-задач.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: подготовка к лекции-дискуссии (проблемной лекции), практическому занятию, собеседованию, тестированию, решению и обсуждению кейс-задач путем изучения основной и дополнительной литературы.

### *Тема 11 Ответственность в налоговом праве.*

Содержание темы: Налоговая ответственность. Понятие, основания, общие условия, особенности, виды налоговой ответственности. Административная, уголовная, гражданско-правовая ответственность за налоговое правонарушение. Разграничение ответственности по НК РФ от административной, уголовной, гражданско-правовой ответственности налогоплательщиков (плательщиков сборов). Налоговая санкция как мера ответственности за совершение налогового правонарушения. Порядок взыскания налоговых санкций. Основания освобождения от налоговой ответственности и наказания. Смягчающие и отягчающие обстоятельства. Налоговое правонарушение. Понятие и признаки налогового правонарушения. Состав налогового правонарушения. Субъекты налоговых правонарушений. Субъективная сторона налогового правонарушения: формы вины при совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключаящие вину лица в совершении налогового правонарушения. Объект и объективная сторона налогового правонарушения. Классификация и общая характеристика налоговых правонарушений, предусмотренных Налоговым кодексом РФ. Налоговые правонарушения, субъектами которых могут быть только физические лица. Налоговые правонарушения, субъектами

которых могут быть только организации. Налоговые правонарушения, субъектами которых могут как физические лица, так и организации. Ответственность банков по Налоговому кодексу РФ. Налоговое производство. Понятие, особенности налогового производства. Стадии налогового производства. Обжалование актов и деяний налоговых органов и их должностных лиц. Право на обжалование. Досудебный порядок обжалования. Судебный порядок обжалования.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: лекция-дискуссия (проблемная лекция), практическое занятие, собеседование, тестирование, решение и обсуждение кейс-задач.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: подготовка к лекции-дискуссии (проблемной лекции), практическому занятию, собеседованию, тестированию, решению и обсуждению кейс-задач путем изучения основной и дополнительной литературы.

*Тема 12 Система прямых налогов и страховых взносов. Система косвенных налогов и сборов.*

Содержание темы: Общие положения о прямом налогообложении. Налоги на имущество. Общие положения о налогах на имущество. Налог на имущество физических лиц: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы. Налог на имущество организаций: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы. Налоги на доходы. Общие положения о налогах на доходы. Налог на доходы физических лиц: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы. Налог на прибыль организаций: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы. Целевые платежи. Общие положения о целевых платежах. Экологические платежи. Налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, земельный налог – понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы. Дорожные платежи: понятие, виды, разграничение налоговых и неналоговых дорожных платежей. Дорожные фонды. Транспортный налог: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы. Страховые взносы как особый вид прямого налогового платежа: понятие, субъекты, объекты, база, период, тариф, порядок исчисления и уплаты, льготы. Общие положения о косвенном налогообложении. Акцизы: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы. Налог на добавленную стоимость: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы. Налог на игорный бизнес: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы. Сборы как элемент налоговой системы. Общие положения: понятие, классификация, особенности сборов как элемента налоговой системы. Экологические сборы: понятие, классификация, особенности. Государственная пошлина: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы. Отграничение от таможенной пошлины. Особые сборы. Общие положения: понятие, классификация, особенности сборов, которые не входят в налоговую систему, но являются объектами налогообложения как доходы поставщиков услуг, либо используются в целях формирования налоговых льгот (жилищно-коммунальные платежи, страховые взносы, утилизационный сбор и др.). Сборы в торговом мореплавании: понятие, классификация, особенности в соответствии с Кодексом торгового мореплавания РФ. Платежи в торговом мореплавании: понятие, классификация, особенности в соответствии с Кодексом торгового мореплавания РФ.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: лекция-дискуссия (проблемная лекция), практическое занятие, собеседование, тестирование, решение и обсуждение кейс-задач.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: подготовка к лекции-дискуссии (проблемной лекции), практическому занятию, собеседованию, тестированию, решению и обсуждению кейс-задач путем изучения основной и дополнительной литературы.

*Тема 13 Особые системы налогообложения. Международное налоговое право.*

## *Международное финансовое право.*

Содержание темы: Федеральная система налогообложения: Единый сельскохозяйственный налог: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы. Упрощённая система налогообложения: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы. Региональная система налогообложения: Патентная система налогообложения: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы. Местная система налогообложения: Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы. Комбинированные системы налогообложения: Система налогообложения в особых экономических зонах, свободных экономических зонах, свободном порту Владивосток, территориях опережающего социально-экономического развития и других: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы. Общие положения о международном налоговом праве. Соотношение понятий: международное право, международное публичное право, международное частное право, национальное (внутригосударственное право), международное финансовое право, международное налоговое право. Роль России как субъекта международного права в международных налоговых отношениях. Международная налоговая ответственность. Соотношение международной ответственности, международной финансовой ответственности и международной налоговой ответственности. Формы международной налоговой ответственности. Санкции и меры принуждения. Международное налоговое правонарушение: понятие, общая характеристика, признаки, виды, соотношение с международным правонарушением и налоговым правонарушением. Общие положения о международном финансовом праве. Понятие и особенности международного права, международного финансового права, международной финансовой безопасности, мировой финансовой системы. Правовые основы финансов на постсоветском пространстве. Финансово-экономическое строительство на постсоветском пространстве. Создание СНГ и прекращение СССР. Основные этапы финансово-экономического развития. Создание Евразийского экономического союза, его финансы и финансовая система. Итоговое понятие финансов на постсоветском пространстве. Общие положения о финансах Союзного государства. Понятие, цели создания, характеристика финансов Союзного государства России и Беларуси. Перспективы его развития. Финансовая система Союзного государства. Понятие и особенности финансовой системы Союзного государства, характеристика каждого финансового института Международная финансовая ответственность. Понятие и формы международной ответственности и международной финансовой ответственности. Меры международно-правового принуждения. Основания международной ответственности и международной финансовой ответственности.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: заключительная лекция, практическое занятие, собеседование, тестирование, решение и обсуждение кейс-задач.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: подготовка к заключительной лекции, практическому занятию, собеседованию, тестированию, решению и обсуждению кейс-задач путем изучения основной и дополнительной литературы.

## **6. Методические указания по организации изучения дисциплины (модуля)**

Подготовка к лекционным темам, определенным в рабочей программе учебной дисциплины «Финансовое право», осуществляется студентами перед запланированной лекцией, определенной учебным расписанием. Подготовка к лекции должна носить общий ознакомительный характер, для выявления проблемного поля темы лекции и обеспечения

обратной связи студент – преподаватель. Темы для подготовки к практическим (семинарским) занятиям установлены программой. Подготовка к практическим (семинарским) занятиям предполагает самостоятельный анализ лекционного материала, основной и дополнительной литературы, дополнительных теоретических и практических источников. Примерные образцы кейс-задач, тестов, вопросы для собеседования по темам содержатся в фонде оценочных средств, входящем в структуру УМК дисциплины и расположенных в электронном виде. Самостоятельная работа студента состоит из комплекса общих и индивидуальных заданий. В этот комплекс входит самостоятельная подготовка студента к лекциям, практическим занятиям.

В процессе изучения учебной дисциплины предполагается изучение и конспектирование первоисточников: материалов периодической печати, научной и учебной литературы, письменный анализ нормативных актов и комментариев к ним.

Для подготовки к лекционному и практическому занятию студентом используются такие формы внеаудиторной работы, как реферирование.

Подготовка к лекции позволяет студентам активно и углубленно усваивать получаемый материал, участвовать в интерактивных формах лекции – «лекция-дискуссия», «лекция с ошибкой» и т.п. Формирование во время лекционных занятий режима «обратной связи» студенческой аудитории и лектора активизирует внимание обучающихся, создает их заинтересованность в изучении предмета. Проведение лекции также предполагает не только объяснение студентам лекционного материала, но и фиксирование ключевой информации в конспектах лекций. С этой целью преподавателем заранее определяется ключевая информация по предмету, которая подается в виде разъясняющего текста, определений, схем. Лекционный материал сопровождается мультимедийными технологиями - наглядным видео, аудио и презентационным материалом, содержащимся в УМК дисциплины.

Использование данного метода предполагает построение лекции как диалогического общения преподавателя со студентами. Во внутреннем диалоге студенты вместе с преподавателем ставят вопросы и отвечают на них или фиксируют вопросы в конспекте для последующего выяснения в ходе самостоятельных заданий, индивидуальной консультации с преподавателем или же обсуждения с другими студентами, а также на семинаре.

Для диалогического включения преподавателя со студентами необходимы следующие условия:

- преподаватель входит в контакт со студентами не как «законодатель», а как собеседник, пришедший на лекцию «поделиться» с ними своим личностным содержанием;
- преподаватель не только признает право студента на собственное суждение, но и заинтересован в нем;
- новое знание выглядит истинным не только в силу авторитета преподавателя, ученого или автора учебника, но и в силу доказательства его истинности системой рассуждений;
- материал лекции включает обсуждение различных точек зрения на решение учебных проблем, воспроизводит логику развития науки, ее содержания, показывает способы разрешения объективных противоречий в истории науки;
- общение со студентами строится таким образом, чтобы подвести их к самостоятельным выводам, сделать соучастниками процесса подготовки, поиска и нахождения путей разрешения противоречий, созданных самим же преподавателем;
- преподаватель строит вопросы к вводимому материалу и отвечает на них, вызывает вопросы у студентов и стимулирует самостоятельный поиск ответов на них по ходу лекции. Добивается того, что студент думает совместно с ним.

Проблемные вопросы — это вопросы, ответ на которые не содержится ни в прежних знаниях студентов, ни в наличной предъявляемой информации (запись на доске, таблицы на стене и т.п.) и которые вызывают интеллектуальные затруднения у студентов. Проблемные вопросы содержат в себе еще не раскрытую проблему, область неизвестного, новые знания, для добывания которых необходимо какое-то интеллектуальное действие, определенный целенаправленный мыслительный процесс.

Практическое (семинарское) занятие проводится с целью закрепления знаний, полученных в ходе освоения лекционного материала, выработки первичных профессиональных навыков по изучаемому курсу, решения кейс-задач, а также с целью контроля по освоению пройденного студентами материала.

При подготовке к практическим занятиям студентам необходимо придерживаться следующих рекомендаций:

- ознакомиться с тематическим планом дисциплины;
- изучить содержание темы предстоящего практического занятия по предложенным источникам;
- составить конспект предстоящего занятия, используя предлагаемый план и рекомендованные источники;
- зафиксировать вопросы, возникшие в процессе подготовки к занятию.

Подготовка к практическим занятиям предполагает работу с учебной и научной литературой.

При подготовке к лекциям и практическим занятиям использование источников литературы, рекомендованных для соответствующих дидактических единиц, является обязательным условием успешного освоения профессиональных компетенций. В разделе «основная литература» студентам предлагается ознакомиться с базовыми учебными источниками, обеспечивающими необходимый уровень освоения теоретического материала. При этом студентом могут быть использованы и иные альтернативные источники, рекомендуется также проведение сравнительного анализа позиций и взглядов авторов источников, указанных в рабочей программе и найденных самостоятельно. В случае возникающих логических противоречий, выявления неточностей, связанных с разными учебными источниками, необходимо обратиться к преподавателю за консультацией. Раздел «дополнительная литература» также содержит источники, обязательные для аудиторной и внеаудиторной работы как теоретического плана, так и конкретных нормативно-правовых актов, судебной практики и т.п. Ознакомление с ними формирует углубленные знания студентов о дисциплине, позволяет сформировать аналитические навыки и практические знания нормативно-правового регулирования.

**Особенности организации обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.**

При необходимости обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов (по заявлению обучающегося) предоставляется учебная информация в доступных формах с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

- для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.
- для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.
- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; индивидуальные задания, консультации и др.

## **7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)**

В соответствии с требованиями ФГОС ВО для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений планируемым результатам обучения по дисциплине созданы фонды оценочных средств. Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в Приложении 1.

## **8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)**

### **8.1 Основная литература**

1. Землин, А. И. Финансовое право Российской Федерации : учебник для вузов / А. И. Землин, О. М. Землина, Н. П. Ольховская ; под общей редакцией А. И. Землина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 325 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16307-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/530775> (дата обращения: 12.04.2024).

2. Крохина, Ю. А. Финансовое право России : учебник / Ю.А. Крохина. — 6-е изд., перераб. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2024. — 568 с. - ISBN 978-5-00156-348-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2123355> (дата обращения: 11.04.2024).

3. Фархутдинов, Р. Д. Налоговое право : учебное пособие для вузов / Р. Д. Фархутдинов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 133 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15594-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/517014> (дата обращения: 12.04.2024).

### **8.2 Дополнительная литература**

1. Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для вузов / Ю. А. Крохина. — 10-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 503 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14742-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510431> (дата обращения: 12.04.2024).

### **8.3 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая профессиональные базы данных и информационно-справочные системы (при необходимости):**

1. Научная электронная библиотека «eLIBRARY.RU» – Режим доступа: <https://elibrary.ru/>

2. Образовательная платформа "ЮРАЙТ"

3. СПС КонсультантПлюс - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

4. Электронно-библиотечная система "ZNANIUM.COM"

5. Open Academic Journals Index (ОАИ). Профессиональная база данных - Режим доступа: <http://oaji.net/>

6. Президентская библиотека им. Б.Н.Ельцина (база данных различных профессиональных областей) - Режим доступа: <https://www.prlib.ru/>

## **9. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля) и перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю) (при необходимости)**

### Основное оборудование:

- DIS CM 6090 Р Пульт председателя с 2-мя селекторами каналов
- DIS DM 6090 Р Пульт делегата с 2-мя селекторами каналов
- LCD-монитор 17"
- PTZ - Камера
- Двухполосная АС 30Вт MR-44



- Линейный приемник XGA
- Микрофон на гусиной шее 50см, DIS GM 4424
- Микрофон на гусиной шее 50см,DIS GM 4424
- Монитор Samsung 152T 15"
- Моторизованный экран 300\*401 см
- Натяжной экран, 152\*203 см
- Ноутбук № 4 Lenovo IdeaPad G5070
- Передатчик XGA сигнала в витую пару CAT5
- Передатчик видеосигналов в витую пару CAT5
- Приемник видеосигнала из витой пары CAT5
- Приемник видеосигналов из витой пары CAT5
- Пульт делегата с 2-мя селекторами каналов, без микрофона системы DCS 6000
- Четырехканальный передатчик XGA сигнала в витую пару CAT5

Программное обеспечение:

- VMware Horizon ViewStandard
- Microsoft Office 2003 Russian
- Mozilla Firefox Russian

## 10. Словарь основных терминов

Акциз – косвенный федеральный налог на операции с подакцизными товарами и продукцией.

Арест имущества – законные действия налоговых органов по ограничению права собственности организаций-плательщиков или налоговых агентов в отношении их имущества.

Ассоциация экономического взаимодействия субъектов Российской Федерации – некоммерческая организация, созданная на добровольной основе в целях межрегиональной интеграции и социально-экономического развития субъектов России.

Аудит (аудиторская деятельность) – предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учёта и финансовой (бухгалтерской) отчётности организаций и индивидуальных предпринимателей (аудируемых лиц).

Банкноты – бумажные деньги, выпускаемые центральными банками государств.

Банк – кредитная организация, которая имеет исключительное право осуществлять в совокупности следующие банковские операции: привлечение во вклады денежных средств физических и юридических лиц, размещение указанных средств от своего имени и за свой счёт на условиях возвратности, платности, срочности, открытие и ведение банковских счетов физических и юридических лиц.

Банкротство – признанная арбитражным судом неспособность должника в полном объёме удовлетворять требования кредиторов по денежным обязательствам и/или исполнить обязанность по уплате обязательных платежей.

Брокер как профессиональный участник рынка ценных бумаг – лицо, совершающее сделки с ценными бумагами в интересах клиентов и за их счёт.

Бюджет – форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления.

Бюджет консолидированный – свод бюджетов всех уровней бюджетной системы на соответствующей территории.

Бюджетная классификация – группировка финансовых средств бюджетной системы РФ.

Бюджетное право как финансовый институт – совокупность финансовых норм в виде бюджетных норм, регулирующих бюджетные отношения, то есть отношения по созданию,

хранению, распределению и использованию бюджетных денежных фондов.

Бюджетный процесс – законный порядок деятельности компетентных органов и лиц по формированию бюджетов от стадии к стадии и контролю за их исполнением.

Бюджетная система – совокупность федеральных, региональных и местных бюджетов, а также бюджетов государственных внебюджетных фондов.

Бюджетное устройство – совокупность и взаимосвязь бюджетной системы и бюджетной классификации.

Валюта в широком смысле – денежная единица любой страны.

Валюта России – банкноты и монета Банка России; средства на банковских счетах и в банковских вкладах.

Валюта иностранная – денежные знаки иностранных государств; средства на банковских счетах и в банковских вкладах в денежных единицах иностранных государств и международных или расчётных единицах.

Валютное право как финансовый институт – совокупность финансовых норм в виде валютных норм, регулирующих валютные отношения, то есть отношения по созданию, хранению, распределению и использованию валютных денежных фондов.

Валютные ценности – иностранная валюта; внешние ценные бумаги.

Валютная биржа как субъект валютных правоотношений – юридическое лицо-резидент, созданное для организации торгов иностранной валютой.

Валютное регулирование – деятельность государства по установлению правил совершения валютных операций.

Валютные операции – комплекс действий, связанных с законным оборотом валюты и валютных ценностей.

Валютный контроль – деятельность компетентных органов и лиц по обеспечению соблюдения валютных норм.

Валютный экспортный контроль – комплекс мер по реализации законного порядка поступления в Россию валютной выручки от экспорта товаров и продукции.

Валютный импортный контроль – комплекс мер по реализации законного движения валютной выручки от импорта товаров и продукции.

Валютный таможенный контроль – деятельность таможенных органов по обеспечению соблюдения валютных норм на таможенной границе России.

Взаимозависимые лица – плательщики, отношения между которыми могут оказывать влияние на условие и/или экономические результаты предпринимательства.

Внешние ценные бумаги как валютные ценности – ценные бумаги в любой форме, не относящиеся к внутренним ценным бумагам (т.е. бумагам, выпущенным и зарегистрированным в России).

Внутренние налоги – налог на добавленную стоимость и акциз, взимаемые при перемещении товаров (продукции) через границу РФ.

Выгодоприобретатели (застрахованные лица) – лица, в пользу которых осуществляется страхование.

Выпуск ценных бумаг – совокупность ценных бумаг одного эмитента с единым государственным регистрационным номером.

Государственный внебюджетный фонд (ГВФ) – форма образования и расходования денежных средств, образуемых вне федерального и регионального бюджетов.

Государственные фонды и запасы драгоценных металлов и драгоценных камней – совокупность фондов драгоценных металлов и драгоценных камней, сформированных в целях финансового обеспечения деятельности России и субъектов РФ.

Денежная единица – установленный законом денежный знак, состоящий из мелких пропорциональных частей.

Денежная реформа как метод борьбы с инфляцией – основанное на законе полное или частичное преобразование денежной системы государства.

Денежная система – форма денежного обращения в конкретном государстве, сложившаяся исторически и закреплённая национальным законодательством.

Денежное обращение – законное движение денег при выполнении ими своих функций.  
Денежное обращение наличное – движение наличных денег при выполнении ими функций средства платежа и средства обращения.

Денежное обращение безналичное – движение стоимости без участия наличных денег.

Денежное право как межотраслевой правовой институт – совокупность правовых норм, регулирующих отношения с использованием денег.

Деньги как экономическая категория – всеобщий эквивалент стоимости товаров, работ, услуг.

Деньги как юридическая категория – объект права, особый вид имущества.

Действительные деньги – деньги, стоимость которых определяется по реальным или рыночным ценам.

Денежные суррогаты (суррогатные деньги) – денежные знаки, не предусмотренные законом.

ДЕПО (депортная сделка) – срочная спекулятивная сделка, заключаемая на фондовой бирже в расчёте на понижение курса ценных бумаг с целью получения курсовой разницы (т.е. маржи)

Дефицит бюджета – превышение расходов бюджета над его доходами.

Дефолт – фактическое банкротство государства, при котором возможно обращение взыскания на его собственность за рубежом.

Дилер как профессиональный участник рынка ценных бумаг – лицо, публично объявляющее сделки с ценными бумагами и заключающее такие сделки от своего имени и за свой счёт.

Долги в бюджетном праве – обязательства по займам и по обязательствам третьих лиц.

Долг государственный – совокупность федерального и региональных долгов.

Долги федеральный и региональные – совокупность внешнего и внутреннего долгов России и её субъектов.

Долг внешний – обязательства, выраженные в иностранной валюте.

Долг внутренний – обязательства, выраженные в валюте России.

Долг муниципальный – исключительно внутренний долг муниципального образования.

Доминирующее положение финансовой организации – такой объём её услуг, который позволяет оказывать решающее влияние на рынок финансовых услуг.

Доходы бюджета – поступающие в бюджет денежные средства, за исключением средств, являющихся в соответствии с БК РФ источниками финансирования дефицита бюджета.

Драгоценные камни – природные: алмазы, изумруды, рубины, сапфиры, александриты, жемчуг и уникальные янтарные образования.

Драгоценные металлы – серебро, золота, платина и металлы платиновой группы (платиноиды).

Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности – специальный налоговый режим для отдельных видов предпринимательства.

Единый сельскохозяйственный налог – специальный налоговый режим для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Единый социальный налог – отменён с 01.01.2010 г.

Земельный налог – прямой местный налог, взимаемый в связи с использованием земли.

Знаки стоимости – деньги, стоимость которых определяется по номиналу.

Иммунитет бюджетов – правовой режим, при котором обращение взыскания на бюджетные средства допускается только на основании судебного акта.

Инвентаризация – периодическая проверка наличия и состояния финансовых средств организации или индивидуального предпринимателя в натуре.

Инвестиции – финансовые средства, вкладываемые в различные объекты в целях

получения прибыли и достижения положительного социального эффекта.

Инвестиции российские – вложения российского капитала в объекты предпринимательства.

Инвестиции иностранные – вложения иностранного капитала в объекты предпринимательства на территории России.

Инвестиционный фонд (термин из инвестиционного права) – имущественный комплекс, находящийся в собственности акционерного общества, либо общей долевой собственности физических и юридических лиц.

Инвестиционный фонд РФ (термин из бюджетного права) – часть средств федерального бюджета, подлежащая использованию в целях реализации инвестиционных проектов, осуществляемых на принципах государственно-частного партнёрства.

Инвестиционные отношения (инвестирование, инвестиционная деятельность) – отношения в связи с вложением инвестиций.

Инвестиционное право как финансовый институт – совокупность финансовых норм в виде инвестиционных норм, регулирующих инвестиционные отношения, то есть отношения по созданию, хранению, распределению и использованию инвестиционных денежных фондов.

Инвестор – любое правосубъектное лицо, вкладывающее инвестиции и обеспечивающее их целевое назначение.

Инфляция – процесс обесценивания денег, а также иное кризисное состояние национальной денежной системы.

Исполнение бюджета – его законная реализация.

Источники финансового права – формы внешнего выражения правил поведения, регулирующих финансовые отношения.

Изменение срока уплаты налога и/или сбора – перенос законного срока уплаты на более поздний срок.

Инвестиционный налоговый кредит – договорный способ изменения срока уплаты налогов.

Индивидуальные предприниматели – физические лица, осуществляющие предпринимательство без образования юридического лица.

ИНН – идентификационный номер налогоплательщика, который присваивается каждому субъекту налоговой обязанности с момента постановки на налоговый учёт.

Исполнение налоговой обязанности – её реализация с помощью правовых средств.

Источник налогового права – форма внешнего выражения правил поведения, регулирующих налоговые отношения.

Капитал – имущество, созданное человеком в целях предпринимательства.

Казна – средства бюджетов и иное имущество России, субъекта России или муниципального образования.

Кредит – деньги и другие материальные объекты, определённые родовыми признаками, которые передаются от кредитора заёмщику в размере и на условиях, предусмотренных кредитным договором.

Кредитная система в широком смысле – совокупность кредитных отношений, форм и методов кредита.

Кредитная система в узком смысле – совокупность банковских и небанковских кредитных организаций.

Кредитная организация – лицензированное юридическое лицо в форме хозяйственного общества, созданное для получения прибыли.

Кредитная организация небанковская – кредитная организация, имеющая право осуществлять отдельные банковские операции по лицензии ЦБ РФ.

Кредитные деньги – средство платежа в рассрочку.

Кредитное право как финансовый институт – совокупность финансовых норм в виде кредитных норм, регулирующих кредитные отношения, то есть отношения по созданию, хранению, распределению и использованию кредитных денежных фондов.

Конкуренция на рынке финансовых услуг – состязательность (соперничество) между финансовыми организациями без нарушения антимонопольного законодательства.

Культурные ценности как объект финансового права – особые движимые предметы, имеющие культурное значение.

Лизинговые фирмы в зонах налоговых льгот – компании, которые зарегистрированы в налоговой гавани и занимаются реализацией особых лизинговых схем.

Ликвидация организации – её прекращение без перехода прав и обязанностей к другим лицам в порядке правопреемства.

Малое предприятие – юридическое лицо (хозяйствующий субъект) численностью до 100 человек, доход которого и иные показатели не превышают установленных законом ограничений.

Микропредприятие – юридическое лицо (хозяйствующий субъект) численностью до 15 человек, доход которого и иные показатели не превышают установленных законом ограничений.

Маржа – спекулятивная разница между финансовыми показателями (ценами, курсами, процентами и т.д.), образующая доход.

Масштаб цен – официальная величина денежной единицы, определённая на основе валютного курса по отношению к валютам других стран.

Межбюджетные отношения – отношения между федеральными, региональными и местными органами власти по поводу бюджетов, складывающиеся на базе Конституции РФ и Бюджетного кодекса России.

Межбюджетные трансферты – средства, перечисляемые из одного бюджета в другой.

Международный договор в широком смысле – это двустороннее или многостороннее соглашение между субъектами международного права, регулируемое международным правом.

Международный договор Российской Федерации – международное соглашение, заключённое Российской Федерацией с иностранным государством (или государствами) либо с международной организацией в письменной форме и регулируемое международным правом, независимо от того, содержится такое соглашение в одном документе или в нескольких связанных между собой документах, а также независимо от его конкретного наименования.

Министерство финансов Российской Федерации (Минфин России) – федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий нормативно-правовое регулирование финансов и государственную политику в сфере финансов.

Мировая валютная система – форма организации международных валютных отношений, обусловленная развитием мирового хозяйства и закреплённая международными договорами.

Морское страхование – страхование объектов от опасностей или случайностей на море.

Морское страхование простое – страхование объекта у одного страховщика.

Морское страхование двойное – страхование объекта у нескольких страховщиков на суммы, которые в итоге превышают его страховую стоимость.

Малое предприятие – юридическое лицо (хозяйствующий субъект) численностью до 100 человек, доход которого и иные показатели не превышают установленных законом ограничений.

Микропредприятие – юридическое лицо (хозяйствующий субъект) численностью до 15 человек, доход которого и иные показатели не превышают установленных законом ограничений.

Международный договор в широком смысле – это двустороннее или многостороннее соглашение между субъектами международного права, регулируемое международным правом.

Международный договор Российской Федерации – международное соглашение, заключённое Российской Федерацией с иностранным государством (или государствами)

либо с международной организацией в письменной форме и регулируемое международным правом, независимо от того, содержится такое соглашение в одном документе или в нескольких связанных между собой документах, а также независимо от его конкретного наименования.

Международный финансовый канал – финансовая компания, через которую в процессе налогового планирования переводится банковский процент за кредиты.

Морские фирмы в зонах налоговых льгот – компании, которые зарегистрированы в налоговой гавани и занимаются международными морскими перевозками грузов, пассажиров и их багажа.

Налоговое право как финансовый институт – совокупность финансовых норм в виде налоговых норм, регулирующих налоговые отношения, то есть отношения по исчислению налогов и сборов, их удержанию и перечислению в бюджетные и иные денежные фонды.

Налог – обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и/или муниципальных образований.

Налог федеральный – налог, который устанавливается и вводится в действие Налоговым кодексом РФ.

Налог региональный – налог, который устанавливается Налоговым кодексом РФ и вводится в действие законом субъекта РФ.

Налог местный – налог, который устанавливается Налоговым кодексом РФ и вводится в действие нормативным актом представительного органа муниципального образования.

Налог прямой – налог, которым облагаются доходы и/или имущество.

Налог косвенный – налог, который устанавливается в виде надбавки к стоимости, цене, тарифу, либо налагается на деятельность, обороты.

Налог на добавленную стоимость – косвенный федеральный налог, начисляемый на добавленную стоимость (стоимость товаров, работ, услуг с учётом акцизов без включения НДС).

Налог на добычу полезных ископаемых – прямой федеральный налог, взимаемый в связи с добычей полезных ископаемых.

Налог на доходы физических лиц (подходный налог) – прямой федеральный налог, взимаемый в связи с получением физическими лицами различных видов доходов.

Налог на игорный бизнес – прямой региональный налог на предпринимательство в сфере азартных игр и/или пари.

Налог на имущество физических лиц – прямой местный налог, взимаемый с недвижимости физических лиц.

Налог на имущество организаций – прямой региональный налог, взимаемый в связи с наличием у организаций объектов основных средств.

Налог на подарки – один из видов налога на доходы физических лиц, классифицированного по объекту.

Налог на прибыль организаций – прямой федеральный налог, взимаемый в связи с получением прибыли организациями.

Налоги целевые – совокупность налогов и сборов, собираемых в бюджеты для последующего использования на конкретные законные цели.

Налоговая база в широком смысле – единица объекта налогообложения либо его стоимостная, физическая или иная характеристики.

Налоговая база в узком смысле – часть характеристики объекта налогообложения, которая образовалась в связи с законными вычетами и/или иными льготами.

Налоговая гавань в широком смысле – страна со льготным режимом налогообложения отдельных видов деятельности.

Налоговая гавань в узком смысле – страна или часть её территории, которая специализируется на предоставлении налоговых льгот нерезидентам.

Налоговая декларация – письменное заявление плательщика о своих доходах, расходах и иных законных данных.

Налоговая санкция – мера налоговой ответственности.

Налоговая ставка – величина налоговых начислений на единицу налоговой базы (то есть законная цифра, которая после умножения на налоговую базу определяет сумму конкретного налога, подлежащего уплате).

Налоговая обязанность – конституционная обязанность субъектов по уплате законно установленных налогов и сборов.

Налоговая ответственность – научная категория, раскрывающая специфику применения административных, уголовных, гражданско-правовых санкций за нарушение налоговых норм.

Налоговая отчётность – документальное оформление исчисления и уплаты налогов.

Налоговая проверка – особый комплекс аналитических мер и процессуальных действий в отношении субъектов налоговой обязанности.

Налоговая проверка камеральная – проверка по месту нахождения налогового органа.

Налоговая проверка выездная – проверка по месту нахождения плательщика или объекта налогообложения, либо источника объекта налогообложения.

Налоговая проверка встречная – особая составная часть камеральной или выездной налоговой проверки, которая заключается в истребовании документальной информации о проверяемом лице у третьих лиц.

Налоговая проверка повторная – проверка одного и того же лица по одним и тем же налогам, подлежащим уплате или уплаченным плательщиком за уже проверенный налоговый период.

Налоговая реформа – законное преобразование налоговой системы с одновременным решением правовых, социально-экономических и политических проблем.

Налоговая система России – совокупность и взаимосвязь всех законно установленных налогов, сборов и специальных налоговых режимов.

Налоговая тайна – любые сведения о плательщике, полученные органом налогового контроля.

Налоговое планирование – деятельность плательщиков налогов и сборов по законному уменьшению налоговой обязанности или освобождению от неё по отдельным налогам и сборам.

Налоговое право как наука – система знаний о налоговых отношениях и налоговых нормах.

Налоговое право как учебная дисциплина – отдельный предмет преподавания в образовательных учреждениях. Базовая учебная дисциплина.

Налоговое право как финансовый институт – совокупность финансовых норм в виде налоговых норм, регулирующих налоговые отношения, т.е. отношения в связи с исчислением налогов и сборов, их удержанием и направлением в бюджетные и иные денежные фонды.

Налоговое право как отрасль права или подотрасль права – спорное положение.

Налоговое правонарушение – общественно-опасное, виновное, нарушающее налоговые нормы деяние (действие или бездействие), за совершение которого законом установлена административная или уголовная, а также гражданско-правовая ответственность.

Налоговое производство – законный порядок движения дела о налоговом правонарушении от стадии к стадии.

Налоговое уведомление – письменное извещение налогового органа плательщику об обязанности уплатить конкретный налог.

Налогово-правовая норма (налоговая норма) – общеобязательное правило поведения, регулирующее налоговые отношения.

Налоговые правоотношения – налоговые отношения, урегулированные налоговыми нормами.

Налоговые агенты – лица, обязанные исчислять, удерживать у плательщиков и перечислять в бюджеты законные налоги.

Налоговые льготы – законные преимущества отдельных категорий плательщиков по сравнению с другими.

Налоговые органы – единая централизованная система применения налогового законодательства и контроля за его соблюдением.

Налоговые потери – убытки плательщиков налогов и сборов в связи с ненадлежащим налоговым планированием.

Налоговый контроль – законная деятельность компетентных органов и лиц по обеспечению соблюдения налоговых норм.

Налоговый период – время, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащего уплате.

Налогоплательщики (плательщики) – субъекты налоговой обязанности.

Недоимка – налоговая сумма, не уплаченная в законный срок.

Ненормативный акт (правовой акт индивидуального характера, индивидуально-правовой акт) – акт, устанавливающий, изменяющий или отменяющий права и обязанности конкретных лиц.

Нормативный правовой акт – изданный в установленном порядке акт управомоченного на то органа власти или должностного лица, устанавливающий правовые нормы (правила поведения), обязательные для неопределённого круга лиц, рассчитанные на неоднократное применение, направленные на урегулирование общественных отношений либо на изменение или прекращение существующих правоотношений.

Нормативный договор (договор нормативного содержания) – соглашение между субъектами правотворчества, содержащее нормы права. В налоговом праве выступает в форме международного договора.

Некоммерческая организация – юридическое лицо, не имеющее целью извлечение прибыли и созданное для достижения общественных благ.

Нерезиденты как субъекты валютных правоотношений – физические лица и организации, не являющиеся резидентами.

Номинал – стоимость, обозначенная на денежной единице.

Нормативный правовой акт – это изданный в установленном порядке акт управомоченного на то органа власти или должностного лица, устанавливающий правовые нормы (правила поведения), обязательные для неопределённого круга лиц, рассчитанные на неоднократное применение, направленные на урегулирование общественных отношений либо на изменение или прекращение существующих правоотношений.

Нормативный договор (договор нормативного содержания) – соглашение между субъектами правотворчества, содержащее нормы права. В финансовом праве выступает в форме международного договора РФ.

Объект финансового права – то, по поводу чего могут возникнуть финансовые отношения.

Объект финансового правоотношения – конкретный объект финансового права, по поводу которого возникло реальное финансовое отношение.

Объекты инвестирования – то, во что вкладываются инвестиции (объекты собственности, имущественные права, права на интеллектуальную собственность).

Опцион – договор, который предоставляет одной из сторон в биржевой сделке купли-продажи право выбора между альтернативными условиями договора.

Общественное объединение – некоммерческое самоуправляемое формирование, не имеющее целью извлечение прибыли и созданное по инициативе граждан для реализации общих уставных целей.

Обязательное социальное страхование – система государственных мер по финансовому обеспечению законных социальных рисков (безработицы, инвалидности, болезни, старости и т.д.).

Обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных



средств – обязанность владельцев транспортных средств за свой счёт страховать в качестве страхователей риск своей гражданской ответственности, которая может наступить вследствие причинения вреда жизни, здоровью или имуществу других лиц при использовании транспортных средств.

Обязательное страхование вкладов физических лиц в банках России – обязанность банков страховать в качестве страхователей вклады физических лиц в целях их компенсации при финансовой неустойчивости данных банков за счёт денежного фонда Агентства по страхованию вкладов.

Особая экономическая зона (ОЭЗ) – часть территории России с особым режимом предпринимательства.

Объект налогового права – то, по поводу чего могут возникнуть налоговые правоотношения.

Объект налогового правоотношения – конкретный объект налогового права, по поводу которого возникло реальное налоговое правоотношение.

Объект налогообложения – всё то, что имеет стоимостную, количественную или физическую характеристики.

Организационно-правовые формы бизнеса – это организационно-правовые формы юридических лиц, осуществляющих предпринимательство.

Организация в налоговом праве – коллективный субъект налоговой обязанности.

Отсрочка и рассрочка – безоговорное изменение срока уплаты налога и сбора.

Оффшор (оффшорная компания) – организация, которая регистрируется в налоговой гавани.

Оффшорная зона – термин, используемый как синоним налоговой гавани, с помощью которой отмываются преступные доходы.

Оффшорный траст – компания, которая зарегистрирована в налоговой гавани и реализует трастовую схему вывода имущества из-под налогообложения и судебного преследования.

Оффшорный банк – депозитная кредитная организация, зарегистрированная в налоговой гавани и имеющая оффшорную банковскую лицензию.

Паспорт сделки – документ валютного контроля, содержащий необходимые для осуществления валютного контроля сведения из контракта между резидентом и нерезидентом.

Перемещённые ценности – культурные ценности, перемещённые из территории Германии и её бывших союзников на территорию СССР в порядке компенсаторной реституции и находящиеся в России.

Перестрахование в узком смысле – деятельность по защите одним страховщиком имущественных интересов другого страховщика.

Перестрахование в широком смысле – страхование рисков и ответственности любых лиц.

Перестраховщики в узком смысле – страховщики, защищающие имущественные интересы других страховщиков (перестрахователей).

Перестраховщики в широком смысле – страховщики, страхующие риски и ответственность любых лиц.

Право рынка ценных бумаг (право РЦБ) как финансовый институт – совокупность финансовых норм в виде норм РЦБ, регулирующих отношения на рынке ценных бумаг, доходы от оборота которых формируют денежные фонды субъектов финансовых правоотношений.

Право хозяйственного ведения – право унитарного предприятия владеть, пользоваться и распоряжаться принадлежащим ему имуществом в пределах, определённых ГК РФ.

Право оперативного управления – право организации (казённого предприятия и учреждения) владеть, пользоваться и распоряжаться закреплённым за ним имуществом в пределах, установленных законом и в соответствии с целями своей деятельности, заданиями собственника имущества и его назначением.

Правовой обычай – правило поведения, сложившееся исторически в силу постоянной повторяемости в течение длительного периода времени и санкционированное государством в качестве общеобязательного правила поведения.

Правозащитная система России – совокупность и взаимосвязь органов, общей обязанностью которых является защита прав и законных интересов физических лиц и организаций.

Правоохранительная система – совокупность и взаимосвязь правоохранительных органов России.

Правоохранительные органы – федеральные органы исполнительной власти, имеющие право на проведение оперативно-розыскных действий или предварительного расследования.

Правонарушение – общественно-опасное, виновное, противоправное деяние (действие или бездействие), за совершение которого законодательством установлена юридическая ответственность.

Правосубъектность (правоспособность юридического лица; совокупность правоспособности и дееспособности физического лица) – способность лица иметь права и обязанности и реализовывать их своими действиями.

Предпринимательство (предпринимательская деятельность) – законная, самостоятельная, на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли.

Предприниматель индивидуальный – физическое лицо (хозяйствующий субъект), занимающееся предпринимательством без образования юридического лица.

Предпринимательство малое и среднее – предпринимательская деятельность, осуществляемая субъектами малого и среднего предпринимательства на общем или специальном правовом режиме.

Предпринимательство общее – деятельность любых предпринимателей на общих правовых основаниях.

Проспект ценных бумаг – документ, содержащий необходимые сведения о предстоящем выпуске эмиссионных ценных бумаг.

Профессиональные участники рынка ценных бумаг – юридические лица, осуществляющие виды деятельности, указанные в ФЗ «О рынке ценных бумаг».

Профицит бюджета – превышение доходов бюджета над его расходами.

Пеня в налоговом праве – денежная сумма, взимаемая за просрочку исполнения налоговой обязанности с плательщиков или налоговых агентов.

Поручительство в налоговом праве – обязательство поручителя перед налоговым органом исполнить в полном объёме налоговую обязанность плательщика при её неисполнении в законный срок.

Пошлина – вид сборов за совершение юридически значимых действий.

Пошлина государственная – федеральный сбор за совершение компетентными органами юридически значимых действий.

Пошлина таможенная – таможенный платёж, являющийся условием перемещения товара через границу России. Не входит в налоговую систему.

Правосубъектность (правоспособность для юридического лица; совокупность правоспособности и дееспособности для физического лица) – способность лица иметь права и обязанности и реализовывать их своими действиями.

Представительство в налоговом праве – специальный правовой институт, позволяющий обеспечивать реализацию прав и обязанностей плательщиков действиями других лиц – представителей.

Предпринимательство (предпринимательская деятельность) – законная, самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли.

Предприниматель индивидуальный – физическое лицо (хозяйствующий субъект), занимающееся предпринимательством без образования юридического лица.

Предпринимательство малое и среднее – предпринимательская деятельность, осуществляемая субъектами малого и среднего предпринимательства на общем или специальном правовом режиме.

Предпринимательство общее – деятельность любых предпринимателей на общих правовых основаниях.

Приостановление операций по счетам в банке – прекращение банком всех расходных операций по счетам налоговых агентов или плательщиков на основании решения налогового органа.

Процессуальные действия в налоговом праве – любые действия, направленные на законное собирание и закрепление доказательств совершения налоговых правонарушений.

Реорганизация юридического лица – это его слияние, или присоединение, или разделение, или выделение, или преобразование с переходом прав и обязанностей к вновь возникшему юридическому лицу.

Реструктуризация – поэтапное погашение задолженности по недоимкам, штрафам и пеням на основании решения налогового органа и в соответствии с утверждённым им графиком.

Расходы бюджета – выплачиваемые из бюджета денежные средства, за исключением средств, являющихся в соответствии с настоящим Кодексом источниками финансирования дефицита бюджета.

Расходные обязательства – обязанности России, её субъектов и муниципальных образований предоставить различным лицам средства соответствующего бюджета на основании закона, иного нормативного акта, договора или соглашения.

Резервный фонд – бюджетные средства для финансирования непредвиденных расходов.

Ревизия – проверка финансово-хозяйственной деятельности организации или индивидуального предпринимателя за определённый период времени.

Резидент-физическое лицо как субъект валютных правоотношений – лицо, постоянно проживающее в России.

Резидент-организация как субъект валютных правоотношений – организация, созданная по законам России.

РЕПО (репортная сделка) – срочная сделка, при которой владелец ценных бумаг или иностранной валюты продаёт их банку с обязательством последующего выкупа в определённый договором срок по более высокой цене; получаемая разница (т.е. маржа) идёт в доход банка.

Реставрация как вид денежной реформы – восстановление прежних банкнот и монеты в первоначальном виде.

Реструктуризация долга – договорное прекращение долговых обязательств с их заменой иными долговыми обязательствами на других условиях обслуживания и погашения с возможным сокращением суммы основного долга.

Рынок ценных бумаг (РЦБ) – сфера их законного оборота.

Рынок ценных бумаг первичный – рынок собственно ценных бумаг, на котором осуществляется их первичное размещение (IPO).

Рынок ценных бумаг вторичный – рынок фондовых бирж.

Рынок финансовых услуг – сфера их законного осуществления.

Санкция (наказание, взыскание) – мера юридической ответственности за совершённое правонарушение.

Сбалансированность бюджета – фундаментальный принцип бюджетной системы; соответствие объёма бюджетных расходов объёму бюджетных доходов, не исключая профицита или дефицита.

Система финансового права – совокупность и взаимосвязь его общей и особенной части.

Соглашение о разделе продукции (СРП) – договор, по условиям которого одна сторона – Россия (т.е. государство) предоставляет другой стороне – инвестору-

предпринимателю исключительные права на поиск, разведку и добычу минерального сырья на договорном участке недр и на ведение связанных с исполнением договора работ, а инвестор обязуется осуществить проведение всех работ за свой счёт и на свой риск.

Состав правонарушения – совокупность установленных законом элементов, позволяющих квалифицировать конкретное деяние как правонарушение.

Страхование – отношения по защите интересов любых лиц при наступлении определённых страховых случаев за счёт денежных фондов страховщиков.

Страхование добровольное – страхование, основанное на договоре.

Страхование имущественное – страхование, связанное с владением, пользованием и распоряжением имуществом.

Страхование личное – страхование, связанное с жизнью, здоровьем, трудоспособностью и пенсионным обеспечением физических лиц.

Страхование обязательное – страхование в силу закона.

Страхователи – любые лица, заключившие договор страхования либо являющиеся страхователями в силу закона.

Страховщики – лицензированные юридические лица, созданные в целях страхового дела.

Страховое дело – сфера деятельности страховщиков по страхованию, перестрахованию, взаимному страхованию.

Страховое право как финансовый институт – совокупность финансовых норм в виде страховых норм, регулирующих страховые отношения, т.е. отношения по созданию, хранению и использованию страховых денежных фондов.

Страховой резерв – совокупность финансовых средств для осуществления страховых выплат.

Субъект финансового права – любое правосубъектное лицо, потенциально способное быть участником финансовых отношений.

Субъект финансового правоотношения – конкретный субъект финансового права, участвующий в реальном финансовом отношении.

Субъекты среднего предпринимательства (средние предприниматели) – юридические лица (хозяйствующие субъекты) численностью от 100 до 250 человек, доход которых и иные показатели не превышают установленных законом ограничений.

Судебная система – совокупность и взаимосвязь всех судов России.

Сбор – обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определённых прав или выдачу разрешений, лицензий.

Сборы особые – совокупность сборов и других обязательных платежей, не входящих в налоговую систему РФ, но являющихся объектами налогообложения.

Сборщики налогов и/или сборов – органы власти и иные законные лица, исполняющие отдельные функции налоговых органов и органов налогового контроля помимо налоговых и таможенных органов.

Система налогового права – совокупность и взаимосвязь его общей и особенной частей.

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции – специальный налоговый режим, согласно которому уплата части налогов и сборов налоговой системы России заменяется разделом продукции.

Система налогообложения в особых экономических зонах – особая система налогообложения для отдельных частей территории России.

Специальный налоговый режим (СНР) – особый правовой порядок исчисления и уплаты налогов, в том числе замена определённой совокупности налогов и сборов единым платежом.

Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности – законные меры,

гарантирующие исполнение налоговой обязанности.

Страховые взносы – обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования. Входят в налоговую систему РФ.

Страховые фирмы в зонах налоговых льгот – финансово-устойчивые страховщики, которые зарегистрированы в налоговой гавани и занимаются перестрахованием рисков и ответственности юридических лиц.

Строительные фирмы в зонах налоговых льгот – компании, которые зарегистрированы в налоговой гавани и занимаются строительно-монтажными работами на различных объектах.

Субъект налогового права – любое правосубъектное лицо, потенциально способное быть участником налогового правоотношения.

Субъект налогового правоотношения – конкретный субъект налогового права, участвующий в реальном налоговом правоотношении.

Субъекты среднего предпринимательства (средние предприниматели) – юридические лица (хозяйствующие субъекты) численностью от 100 до 250 человек, доход которых и иные показатели не превышают установленных законом ограничений.

Существенные элементы налогообложения – такие элементы, без которых невозможно наступление налоговой обязанности.

Таможенные платежи – совокупность внутренних налогов, пошлин и сборов, взимаемых в связи с перемещением товаров и продукции через границу России.

Транспортный налог – прямой региональный налог, взимаемый в связи с владением транспортным средством.

Требование об уплате налога или сбора – письменное извещение налогового органа плательщику об обязанности уплатить недоимку и пени.

Уполномоченный представитель налогоплательщика – любое законное лицо, действующее исключительно на основании нотариальной доверенности.

Упрощённая система налогообложения, патентная система налогообложения – специальные налоговые режимы для специальных субъектов.

Унитарное предприятие – коммерческая организация, не наделённая правом собственности на имущество, закреплённое за ней собственником.

Уставный капитал – совокупность вкладов в имущество организации при её создании в размерах, определённых федеральным законом.

Федеральная служба по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг) – федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий финансовую разведку в целях реализации ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма».

Физическое лицо – индивидуальный субъект налоговой обязанности.

Финансы – совокупность публичных общественных отношений, возникающих в связи с созданием, хранением, распределением и использованием денежных фондов.

Финансовая деятельность – совокупность действий органов власти и иных лиц в связи с финансами.

Финансовая санкция – административная или уголовная, а также гражданско-правовая санкция, применяемая к нарушителю финансовых норм.

Финансовые средства (финансовые ресурсы) – природные ресурсы, деньги, вещи, ценные бумаги и иное имущество.

Финансово-правовой институт (финансовый институт) – совокупность финансовых норм, регулирующих одну группу однородных финансовых отношений.

Финансово-правовая норма (финансовая норма) – установленное источником финансового права общеобязательное правило поведения, регулирующее финансовые

отношения.

Финансовое оздоровление предпринимательства – комплекс законных мер по восстановлению финансовой устойчивости предпринимателей, либо проведению процедур их банкротства.

Финансовое оздоровление как процедура банкротства – комплекс мер по восстановлению платежеспособности должника и погашению его задолженности в соответствии с графиком.

Финансовое правоотношение – финансовое отношение, урегулированное финансовыми нормами.

Финансовая система – совокупность и взаимосвязь финансово-правовых институтов.

Финансовое право как наука – система знаний о финансах и финансовых нормах.

Финансовое законодательство – совокупность всех нормативных правовых актов, содержащих финансовые нормы.

Финансовое право как межотраслевой правовой институт – совокупность финансовых норм, закреплённых в различных отраслях законодательства и регулирующих группы однородных финансовых отношений.

Финансовое право как отрасль права или подотрасль права – спорное положение.

Финансовое право как учебная дисциплина – предмет преподавания знаний о финансовом праве как науке и совокупности правовых норм в образовательных учреждениях. Базовая учебная дисциплина.

Финансово-правовая ответственность (финансовая ответственность) – научная категория, характеризующая специфику применения административных, уголовных, гражданско-правовых санкций за нарушение финансовых норм действующего законодательства.

Финансовое правонарушение – общественно-опасное, виновное, нарушающее финансовые нормы деяние, за совершение которого установлена административная или уголовная, а также гражданско-правовая ответственность.

Финансовые услуги – законные услуги финансового характера, оказываемые финансовыми организациями.

Финансовые организации – законные организации, оказывающие финансовые услуги.

Финансовый контроль – законная деятельность компетентных органов и лиц по обеспечению соблюдения финансовых норм действующего законодательства.

Финансовый контроль общегосударственный – деятельность федеральных органов государственной власти общей и специальной компетенции по обеспечению соблюдения финансовых норм Конституции России и иного действующего законодательства.

Финансовый контроль внутренний (ведомственный, внутриведомственный, собственный) – деятельность федеральных министерств, служб, агентств, а также региональных и муниципальных органов власти по обеспечению соблюдения финансовых норм в рамках собственных структур.

Финансовый контроль муниципальный (местный) – деятельность местных органов власти по обеспечению соблюдения финансовых норм на территории муниципального образования.

Финансовый консультант на рынке ценных бумаг – юридическое лицо, имеющее лицензию на осуществление брокерской и/или дилерской деятельности на РЦБ, оказывающее эмитенту услуги по подготовке проспекта ценных бумаг.

Фондовая биржа как профессиональный участник рынка ценных бумаг – юридическое лицо в форме некоммерческого партнёрства или акционерного общества, являющееся организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Фьючерс – договор по ценным бумагам между двумя сторонами, одна из которых обязуется продать ценные бумаги, а другая обязуется их оплатить через определённый промежуток времени.

Ценные бумаги – особые документы и права, использование которых осуществляется на основании специального законодательства.

Центральный банк РФ (Банк России, ЦБ РФ, ЦБР) – главный банк России, образующий единую централизованную систему с вертикальной структурой управления.

Чистые активы – разность между активами и пассивами (где активы – это инвестиции, основные средства, запасы, деньги и т.д., а пассивы – это резервы, обязательные платежи, займы и т.д.).

Шоковая терапия как метод борьбы с инфляцией – отказ государства от регулирования цен.

Экологические платежи – совокупность налогов и сборов, взимаемых в связи с использованием природными ресурсами и охраной окружающей среды.

Экономика – совокупность частных общественных отношений, возникающих в связи с производством и реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Эмиссия ценных бумаг – законная последовательность действий эмитента по размещению эмиссионных ценных бумаг, т.е. ценных бумаг, сгруппированных в выпуск.

Эмитенты – юридические лица и/или органы власти, выпускающие ценные бумаги, размещающие их и отвечающие по ним.

Юридическая ответственность – предусмотренные действующим законодательством последствия негативного характера за совершённое правонарушение, включая возможность применения к виновному мер государственного принуждения.

Юридические факты (события, действия) в финансовом праве – конкретные законные жизненные обстоятельства, порождающие, изменяющие или прекращающие финансовые правоотношения.

Юридические факты в налоговом праве – конкретные законные жизненные обстоятельства, порождающие, изменяющие или прекращающие налоговые правоотношения.