**ВІННИЦЬКИЙ СОЦІАЛЬНО – ЕКОНОМІЧНИЙ ІНСТИТУТ**

**УНІВЕРСИТЕТУ «УКРАЇНА»**

Кафедра ПРАВОЗНАВСТВА

|  |  |
| --- | --- |
|  | «ЗАТВЕРДЖЕНО» |
|  | Завідувач кафедри |
|  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | 01.09.23 |

**НАВЧАЛЬНА ПРОГРАМА**

навчальної дисципліни

«Фінансове право»

|  |  |
| --- | --- |
| освітній рівень | бакалавр |
| напрям підготовки | 6.030401 «Правознавство» |
| спеціальність | 0304 «Право» |
| спеціалізація | правознавство |
| факультет | соціально-економічний |

2023

Навчальна програма «Фінансове право»

для студентів за галуззю знань \_\_\_\_\_\_\_\_*08 Право*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, спеціальністю\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*081Право*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

«01» вересня 2023 року — 36 с.

**Розробники:** Пригоцький В.А., доцент кафедри «Бізнесу і права» Вінницького соціально-економічного інституту Університету «Україна»

**Викладачі:** Пригоцький В.А., доцент кафедри «Бізнесу і права» Вінницького соціально-економічного інституту Університету «Україна»

м

Робочу програму розглянуто і затверджено на засіданні кафедри «Бізнесу і права»

Протокол від 01.09.23 № 2

Завідувач кафедри кафедри \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Давиденко В.В.)

**Робочу програму погоджено з гарантом освітньої (професійної / наукової) програми *(керівником проектної групи)***

Право\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(назва освітньої програми)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. 20\_\_\_ р.

Гарант освітньої (професійної/наукової) програми (керівник проектної групи) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Безносюк А.М.)

ЗМІСТ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № з/п | ТЕМА | СТР |
| Зміст | | 3 |
| Вступ до навчальної дисципліни «Фінансове право» | | 4 |
| 1 | Опис та характеристика навчальної дисципліни | 5 |
| 2 | Мета та завдання навчальної дисципліни | 6 |
| 3 | Тематичний план | 8 |
| 4 | Зміст навчальної дисципліни | 9 |
| 5 | Методичні рекомендації для самостійної роботи студентів | 22 |
| 6 | Індивідуальні завдання | 24 |
| 7 | Тематика рефератів | 25 |
| 8 | Інформаційні самостійні роботи | 26 |
| 9 | Додаткова література та нормативно-правові акти, ресурси Інтернет | 27 |
| 10 | Питання для підготовки до іспиту | 30 |
| 11 | Організація поточного модульного та підсумкового контролю знань | 33 |
| 12 | Критерії оцінювання знань | 34 |
| 13 | Шкала оцінювання: національна та ECTS | 36 |

**Вступ до навчальної дисципліни**

**«Фінансове право»**

Фінансове право **—** це самостійна галузьпублічного права, яка складається зсукупності правових норм, що регулюють відносини в сфері фінансової діяльності.

Систему курсу фінансового права як навчальної дисципліни побудовано відповідно до системи фінансового права. Найбільш доцільним є групування матеріалу за ознаками Загальної і Особливої частин.

До Загальної частини курсу фінансового права включені питання, які стосуються всіх правових інститутів, що об’єднуються в Особливу частину: • поняття, зміст і методи фінансової діяльності; • зміст фінансової системи; • повноваження органів держави, які здійснюють фінансову діяльність; • поняття, види та методи фінансового контролю. У Загальній частині визначається також • предмет і метод фінансового права, • зміст, • особливості й види фінансово-правових норм і фінансово-правових відносин; • співвідношення фінансового права і фінансово-правової науки.

В Особливій частині курсу фінансового права норми об’єднані у розділи, які включають відповідні фінансово-правові інститути (бюджетне право, податкове право, державне кредитування та ін.). Така побудова курсу фінансового права сприяє кращому вивченню норм, які регулюють складне коло фінансових відносин, і спрямовує зусилля науковців і студентів як на дослідження загальних проблем фінансового права, так і на глибоке вивчення та удосконалення окремих його фінансово-правових інститутів, зміст яких в умовах ринкової економіки постійно змінюється.

Курс навчальної дисципліни розрахований на 120 годин, з них аудиторних 54 години, з них 26 годин – лекційні та 28 години – семінарських та практичних занять, 66 години самостійної роботи студента. Завершується вивчення курсу «Фінансове право» складанням іспиту.

Мета учбового процесу вирішується шляхом наступних завдань:

– засвоєння базового категоріального апарату теорії фінансового права;

– ознайомлення зі змістом та науковим напрямом сформованих наукових шкіл фінансового права; джерел фінансового права та практики їх застосування;

– набуття вмінь користуватися нормами фінансового законодавства, аналізувати практичні ситуації, приймати обґрунтовані рішення за ними.

**1. Опис навчальної дисципліни**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування показників | Галузь знань, напрям підготовки, освітньо-кваліфікаційний рівень | Характеристика навчальної дисципліни | | |
| денна форма навчання | заочна форма навчання | |
| Кількість кредитів – 4 | Галузь знань  0304 Право  (шифр і назва) | нормативна  (за вибором інституту або здобувача вищої освіти) | | |
| Напрям підготовки  6.030401 «Правознавство»  (шифр і назва) |
| Модулів – 2  Змістовий модуль - 4 | Спеціальність:  06.030401 Правознавство | Рік підготовки | | |
| 4-й | 4-й | |
| Індивідуальне науково-дослідне завдання \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (назва) | Семестр | | |
| Загальна кількість годин – 120 | 7-й | 8-й | |
| Лекції | | |
| Тижневих годин для денної форми навчання:  аудиторних – 54  самостійної роботи здобувача –66 | Освітній рівень:  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  бакалавр | 26 год. | 6 год. | |
| Практичні, семінарські | | |
| 28 год. | 6 год. | |
| Лабораторні | | |
| — | — | |
| Самостійна робота | | |
| 66 год. | 108 год. | |
| Індивідуальні завдання: | | |
| — | | |
| Вид контролю: | | |
| іспит | | іспит |

Співвідношення кількості годин аудиторних занять до самостійної і індивідуальної роботи становить (%):

для денної форми навчання – 9/11

для заочної форми навчання – 1/9

**2. Мета та завдання навчальної дисципліни**

**МЕТА:** формування системи теоретичних знань окремих положень галузі фінансового права (в сфері організації публічної фінансової діяльності; теорії фінансів; формування та становлення інституту фінансово-правової відповідальності; розвитку інституту бюджетного процесу; системи оподаткування; публічного кредитування та боргових зобов’язань України та органів місцевого самоврядування; організації банківської діяльності та грошового обігу) та придбання практичних навичок щодо застосування бюджетного, податкового, банківського, валютного законодавства; уміння використовувати правові засоби регламентації публічної фінансової діяльності.

Мета учбового процесу вирішується шляхом наступних

**ЗАВДАНЬ:**

* Засвоєння особливостей фінансових правовідносин, базового категоріального апарату теорії фінансового права;
* ознайомлення зі змістом та науковим напрямом сформованих наукових шкіл фінансового права; джерел фінансового права та практики їх застосування;
* вивчення та набуття умінь користуватися нормами фінансового права та законодавства, аналізувати практичні ситуації, приймати обґрунтовані рішення за ними;
* розуміння • змісту юридичної відповідальності за фінансові правопорушення; • особливостей податкових, кредитних, страхових, банківських і валютних правовідносин; • специфіки фінансових перерозподільних відносин.

У результаті вивчення навчальної дисципліни «Проблеми фінансового права» студент повинен **знати**:

* теоретичні засади організації та здійснення публічної фінансової діяльності;
* сучасний стан фінансової системи України;
* правові засади бюджетної діяльності та особливості бюджетного процесу;
* систему оподаткування в Україні; правове регулювання державного кредитування та особливості реалізації відносин в сфері державного боргу;
* базові засади грошово-кредитної, банківської та валютної політики;

**УМІТИ:**

* аналізувати та використовувати на практиці норми фінансового законодавства;
* кваліфікувати порушення в фінансовій сфері;
* враховувати особливості контрольних повноважень відповідних державних органів при здійсненні різних форм фінансового контрою;
* аналізувати основні предметні сфери інститутів фінансового права.

На вивчення навчальної дисципліни «Фінансове право» відводиться 72 академічні години / 2 кредити ECTS.Зміст дисципліни «Фінансове право» розкривається в темах, які об’єднуються в двох модулях:

**Модуль 1. Загальні положення фінансового права. Бюджетне право.**

1. Поняття фінансів. Фінансова діяльність держави та органів місцевого самоврядування.

2. Фінансове право як галузь права.

3. Правове регулювання фінансового контролю.

4. Бюджетна система України. Бюджетне право.

5. Бюджетний процес.

**Модуль 2. Правове регулювання державних та місцевих доходів і витрат. Правові основи грошово-кредитної діяльності в Україні.**

6. Правові основи оподаткування в Україні.

7. Правовий режим державного кредиту; державного та місцевого боргу.

8. Правові основи загальнообов’язкового державного страхування.

9. Правове регулювання державних і місцевих видатків.

10. Фінансово-правове регулювання банківської діяльності і грошового обігу.

11. Правові основи валютного регулювання та контролю.

**3. ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ № п/п** | **Найменування теми** | **Кількість годин** | | | |
|  | | | |
| Всього | Лекції | Семі  Нари | СРС |
|  | «Вхідний» контроль |  |  |  |  |
| **Модуль 1. Загальні положення фінансового права. Бюджетне право.** | | | | | |
| 1. | Поняття фінансів. Фінансова діяльність держави та органів місцевого самоврядування | 4 | 2 | 2 | 6 |
| 2. | Фінансове право як галузь права | 4 | 2 | 2 | 6 |
| 3 | Правове регулювання фінансового контролю | 8 | 2 | 2 | 6 |
| 4. | Бюджетна система України. Бюджетне право | 8 | 2 | 2 | 6 |
| 5. | Бюджетний процес | 8 | 2 | 2 | 6 |
| *Підсумкова контрольна робота з модулю 1* | | | | | |
| **Модуль 2. Правове регулювання державних та місцевих доходів і витрат. Правові основи грошово-кредитної діяльності в Україні.** | | | | | |
| 6. | Правові основи оподаткування в Україні | 15 | 4 | 6 | 6 |
| 7. | Правовий режим державного кредиту; державного та місцевого боргу. | 5 | 2 | 2 | 6 |
| 8. | Правові основи загальнообов’язкового державного страхування. | 5 | 2 | 2 | 6 |
| 9. | Правове регулювання державних і місцевих видатків. | 5 | 2 | 2 | 6 |
| 10. | Фінансово-правове регулювання банківської діяльності і грошового обігу. | 10 | 4 | 4 | 6 |
| 11. | Правові основи валютного регулювання та контролю. | 7 | 2 | 2 | 6 |
| *Підсумкова контрольна робота з модулю 2* | | | | | |
| **0** | **Всього** | 120 | 26 | 28 | 66 |

**4. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

**Тема 1. Поняття фінансів. Фінансова діяльність держави та органів місцевого самоврядування**

Поняття фінансів, їх ознаки та функції. Зміст, принципи, форми і методи фінансової діяльності держави. Централізовані і децентралізовані фонди. Фінансова система держави, її елементи. Органи управління державними фінансами.

***Нормативно-правові акти та література по темі***

1. Конституція України // Відомості Верховної Ради України. – 1996. - № 30. – Ст. 141.

2. Про державну контрольно-ревізійну службу в Україні: Закон України від 26.01.1993 р. № 2939-XII в редакції Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 16.10.2012 р. № 5463 // Відомості Верховної Ради України. – 1994. – №13. – ст.110.

3. Положення про ДФІ України: Указ Президента України від 23.04.11 р. № 499 // Офіційний вісник України. – 2011. - № 31. – ст. 1325.

4. Положення про Державну казначейську службу України: Указ Президента України від 13.04.2011 р. № 460 // Урядовий кур’єр. – 2011.– № 68-69.

5. Положення про Міністерство доходів і зборів: Указ Президента України від 18.03.13 р. № 141// [електр. ресурс] http://zako№.rada.gov.ua

6. Положення про Міністерство фінансів України: Указ Президента України від 08.04.2011 р. № 446 // Офіційний вісник України. – 1999. – № 35. – ст.17.

7. Про аудиторську діяльність: Закон України від 22.04.1993 р. № 3125-XII // Відомості Верховної Ради України. – 1993. – № 23. – Ст.243.

8. Про Національний банк України: Закон України від 20.05.99 р. № 679 // Відомості Верховної Ради України. – 1999. – № 29. – Ст.238.

9. Про Рахункову палату: Закон України від 11.07.1996 р. № 315-96 // Відомості Верховної Ради України. – 1996. – № 43. – Ст.212.

10. Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг: Закон України від 12.07.2001 р. // Офіційний вісник України. – 2001. – №32. – Ст.1457.

11. Бюджетний кодекс України / Уклад В. Кузнєцов. – Х.: Фактор, 2010. – 368 с.

12. Фінансова енциклопедія / О.П. Орлюк, Л.К. Воронова, І.Б. Заверуха та ін..; за аг. ред. О.П. Орлюк. – К. : Юрінком Інтер, 2008. – 472 с.

13. Фінансове право : навч. посіб. /За ред. М.П. Кучерявенка. - Х.: Право, 2010. – 288 с.

14. Орлюк О.П. Фінансове право. Академічний курс : підручник / О. П. Орлюк. – К.: Юрінком Інтер, 2010. – 808 с.

=================================================================

**Тема 2. Фінансове право як галузь права**

Поняття фінансового права, його предмет, методи, система. Місце фінансового права в системі права України. Взаємодія фінансового права з іншими галузями права. Джерела фінансового права. Поняття та види фінансово-правових норм. Структура фінансово-правової норми. Фінансові правовідносини, їх зміст і особливості.

***Нормативно-правові акти та література по темі***

1. Дмитрик О.А. Содержание и классификация финансовых правоотношений: Монография / Под ред. проф. Н.П. кучерявенко. – Х.: Легас, 2004. -160 с.

2. Дмитрик О.О. Джерела фінансового права : проблеми та перспективи розвитку : Монографія. – Х.: Віровець А.П. «Апостроф», 2010. – 328 с.

3. Финансовое право: Учебник / Отв. ред. Н.И. Химичева. – 2-е изд., перероб. и доп. – М.: Юристъ, 2009. – 600 с.

4. Фінансова енциклопедія / О.П. Орлюк, Л.К. Воронова, І.Б. Заверуха та ін..; за аг. ред. О.П. Орлюк. – К. : Юрінком Інтер, 2008. – 472 с.

5. Фінансове право : навч. посіб. /За ред. М.П. Кучерявенка. - Х.: Право, 2010. – 288 с.

6. Орлюк О.П. Фінансове право. Академічний курс : підручник / О. П. Орлюк. – К.: Юрінком Інтер, 2010. – 808 с.

=================================================================

**Тема 3. Правове регулювання фінансового контролю**

Поняття, зміст і значення фінансового контролю. Класифікація фінансового контролю.

3. Органи фінансового контролю. Методи фінансового контролю. Порядок проведення інспектування органами ДФІ. Види і порядок проведення податкових перевірок. Аудиторський контроль. Відповідальність за порушення фінансового законодавства.

***Нормативно-правові акти та література по темі***

1. Конституція України // Відомості Верховної Ради України. – 1996. - № 30. – Ст. 141.

2. Про державну контрольно-ревізійну службу в Україні: Закон України від 26.01.1993 р. № 2939-XII в редакції Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 16.10.2012 р. № 5463 // Відомості Верховної Ради України. – 1994. – №13. – ст.110.

3. Положення про ДФІ України: Указ Президента України від 23.04.11 р. № 499 // Офіційний вісник України. – 2011. - № 31. – ст. 1325.

4. Положення про Державну казначейську службу України: Указ Президента України від 13.04.2011 р. № 460 // Урядовий кур’єр. – 2011.– № 68-69.

5. Положення про Міністерство доходів і зборів: Указ Президента України від 18.03.13 р. № 141// [електр. ресурс] http://zako№.rada.gov.ua

6. Положення про Міністерство фінансів України: Указ Президента України від 08.04.2011 р. № 446 // Офіційний вісник України. – 1999. – № 35. – ст.17.

7. Про аудиторську діяльність: Закон України від 22.04.1993 р. № 3125-XII // Відомості Верховної Ради України. – 1993. – № 23. – Ст.243.

8. Про Рахункову палату: Закон України від 11.07.1996 р. № 315-96 // Відомості Верховної Ради України. – 1996. – № 43. – Ст.212.

9. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV // Відомості Верховної Ради України. – 1999. – № 40. – Ст.365.

10. Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності: Закон України від 05.04.2007 р. № 877 // Відомості Верховної Ради України. – 2007. – № 62. – ст.623

11. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.10 р. № 2755 // Голос України. – 2010. – № 229-230.

**12. Про затвердження Положення про порядок подання та розгляду скарг платників податків органами державної податкової служби : Наказ ДПА України від** 23.12.2010 р. № 1001**//** [http://www.dpa.d№.ua/s/126/1465](http://www.dpa.dn.ua/s/126/1465)

13. Про затвердження Порядку проведення перевірок Міністерством фінансів України суб’єктів первинного фінансового моніторингу: Наказ Міністерства фінансів України від 04.04.2011 р. № 463 // Офіційний вісник України. – 2011. - № 32. – ст.1367

14. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо складання плану-графіка проведення документальних планових перевірок суб’єктів господарювання: Наказ ДПА України від 01.04.2011 р. № 190 // Бизнес. – Бухгалтерия. – 2011. – № 5.

15. Про затвердження Порядку оформлення результатів документальних перевірок з питань дотримання податкового, валютного та іншого законодавства : Наказ ДПАУ від 22.12.10 № 984 // [http://www.dpa.d№.ua/s/126/1811](http://www.dpa.dn.ua/s/126/1811)

**16. Про затвердження Положення про порядок подання та розгляду скарг платників податків органами державної податкової служби : Наказ ДПА України від** 23.12.2010 р. № 1001 **//** [http://www.dpa.d№.ua/s/126/1465](http://www.dpa.dn.ua/s/126/1465)

17. Про затвердження Порядку проведення інспектування ДФІ та її територіальними органами: Постанова КМУ від 20.04.2006 р. № 550

18. Степашин С.В., Столяров Н.С. Государственный финансовый контроль: Уч. для вузов. – СПб.: Питер, 2004. – 557 с.

19. Ногина О. А. Налоговый контроль: вопросы теории / О. А. Ногина. – СПб. : Питер, 2002. – 160 с.

20. Грачева Е. Ю. Финансовый контроль : учеб. пособ. / Е. Ю. Грачева, Г. П. Толстопятенко, Е. А. Рыжкова. – М. : Камерон, 2004. – 272 с.

21. Савченко Л.А. Правові основи фінансового контролю : навчальний посібник / Л. А. Савченко. – К. : Юрінком Інтер, 2008. – 504 с.

22. Савченко Л.А., Мельник О.П. Правові проблеми процесу фінансового контролю : Монографія. – К.: КиМУ, 2009. – 236 с.

23. Кучерявенко Н. П., Храбров А. А. Налоговое право: учебное пособие / Под ред. проф. Н. П. Кучерявенко. – Симферополь: ООО «Фирма «Салта»ЛТД», 2012. – 476 с.

24. Податкові спори: виникнення, природа, засоби врегулювання : навч. посіб. / [С. В. Буряк, П. В. Мельник, Ф. О. Ярошенко та ін.] ; за ред. С. В. Буряка. – К. : Юрінком Інтер, 2009. – 800 с.

=================================================================

**Тема 4. Бюджетна система України. Бюджетне право.**

Поняття і значення бюджету. Місце бюджетного права в системі фінансового права. Система бюджетного законодавства України. Поняття бюджетного устрою і бюджетної системи України. Бюджетна класифікація: поняття, значення. Правовий статус органів, які здійснюють контроль за дотриманням бюджетного законодавства України. Поняття та види бюджетних правопорушень.

***Нормативно-правові акти та література по темі***

1. Про Рахункову палату: Закон України від 11.07.1996 р. № 315-96 // Відомості Верховної Ради України. – 1996. – № 43. – Ст.212.

2. Про місцеве самоврядування в Україні: Закон України від 21.05.1997р. // Відомості Верховної Ради України. – 1997. – № 24. – Ст.170.

3. Положення про Державну казначейську службу України: Указ Президента України від 13.04.2011 р. № 460 // Урядовий кур’єр. – 2011.– № 68-69.

4. Бюджетний кодекс України: Закон України від 08.07.2010 р. № 2456 // ВВР. – 2010. - № 50-51. – Ст. 572.

5. Бюджетний кодекс України. Науково-практичний коментар : станом на 1 березня 2011 р. / За ред. Л.К. Воронової, М.П. Кучерявенка. – Х. : Право, 2011. – 608 с..

6. Крохина Ю.А. Бюджетное право и российский федералізм / Ю.А. Крохина. – М.: Норма, 2001. – 352 с.

7. Болтинова О.В. Становление и развитие бюджета и бюджетного процесса в Российской Федерации : финансово-правовые аспекты / О.В. Болтинова. – М. : Элит, 2008. – 112 с.

8. Музика О.А. Неподаткові доходи місцевих бюджетів (фінансово-правове дослідження) / О.А. Музика. – К. : Атіка, 2006. – 256 с.

9. Орлюк О.П. Фінансове право. Академічний курс : підручник / О. П. Орлюк. – К.: Юрінком Інтер, 2010. – 808 с.

=================================================================

**Тема 5. Бюджетний процес**

Поняття і зміст бюджетного процесу. Порядок підготовки, розгляду і затвердження Державного бюджету України. Порядок виконання Державного бюджету. Співвідношення банківської та казначейської форм виконання бюджету. Особливості підготовки, прийняття та виконання місцевих бюджетів. Міжбюджетні відносини в системі бюджетного регулювання. Принципи розмежування видатків між бюджетами. Особливості фінансового контролю на стадіях бюджетного процесу.

***Нормативно-правові акти та література по темі***

1. Про місцеві державні адміністрації: Закон України від 09.04.1999 р. № 586-XIV // Відомості Верховної Ради України . – 1999. – № 20-21. – Ст. 190.

2. Про місцеве самоврядування в Україні: Закон України від 21.05.1997р. // Відомості Верховної Ради України. – 1997. – № 24. – Ст.170.

3. Бюджетний кодекс України: Закон України від 08.07.2010 р. № 2456 // ВВР. – 2010. - № 50-51. – Ст. 572.

4. Про Державний бюджет України на 2013 рік: Закон України від 06.12.2012 р. № 5515// ВВР. – 2013. – № 5-6. – ст. 60

5. Про бюджетну класифікацію: Наказ Міністерства фінансів України від 14.01.2011 р. № 11 // Баланс-Бюджет. – 2011. – № 6.

6. Бюджетний кодекс України. Науково-практичний коментар : станом на 1 березня 2011 р. / За ред. Л.К. Воронової, М.П. Кучерявенка. – Х. : Право, 2011. – 608 с.

7. Орлюк О.П. Фінансове право. Академічний курс: підручник / О. П. Орлюк. – К.: Юрінком Інтер, 2010. – 808 с.

=================================================================

**Тема 6. Правові основи оподаткування в Україні**

***План семінару № 1***

Поняття та види державних доходів. Особливості податкового права як інституту фінансового права. Поняття податкової системи України та її структура. Поняття, ознаки та функції податку. Правовий механізм податку та його елементи. Система податкових органів України та їх компетенція. Відповідальність за порушення податкового законодавства. Податки з фізичних осіб. Оподаткування юридичних осіб. Змішані податки. Місцеві податки і збори. Спеціальні податкові режими.

***Нормативно-правові акти та література по темі***

1. Конституція України // Відомості Верховної Ради України. – 1996. – № 30. – Ст.141.

2. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування : Закон України від 08.07.2010 р. № 2464-VІ // Офіційний вісник України. – 2010. – № 61. – Ст. 2108.

3. Податковий кодекс України: постатейний коментар : у 2 ч. /В. В. Білоус, Л. К. Воронова, О. О. Головашевич та ін..; за ред. М. П. Кучерявенка. – Х. : Право, 2011. – Ч. 1. – 704 с.

4. Щодо застосування податкової соціальної пільги: Лист ДПА України від 12.01.2011 р. № 364/6/17-0716 // Бухгалтер. – 2011. - № 8

5. Комментарий К Налоговому Кодексу Российской Федерации /А. Б. Борисов. – М. : Книжный мир, 2012. – 1184 с.

6. Податкові спори: виникнення, природа, засоби врегулювання : навч. посіб. / [С. В. Буряк, П. В. Мельник, Ф. О. Ярошенко та ін.] ; за ред. С. В. Буряка. – К. : Юрінком Інтер, 2009. – 800 с.

7. Кучерявенко Н. П., Храбров А. А. Налоговое право: учебное пособие / Под ред. проф. Н. П. Кучерявенко. – Симферополь: ООО «Фирма «Салта»ЛТД», 2012. – 476 с.

=================================================================

**Тема 7. Правовий режим державного кредиту; державного та місцевого боргу**

Поняття державного кредиту, його характерні риси. Суб’єктний склад правовідносин з приводу державного кредиту. Форми державного боргу. Методи управління державним боргом. Правовий режим державних цінних паперів.

***Нормативно-правові акти та література по темі***

1. Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні: Закон України від 30.10.1996 р. № 448 // Відомості Верховної Ради. – 1996. – № 64. – Ст. 567.

2. Про структуру державного внутрішнього боргу України за станом на 1 січня 1996 року і граничний розмір державного внутрішнього боргу України на 1996 та 1997 роки: Закон України від 23.01.1997 р. // ВВР. – 1997. - № 11. – Ст. 90.

3. Про затвердження Середньострокової стратегії управління державним боргом на 2013-2015 роки: Постанова КМУ від 29.04.2013 р. № 320

4. Про випуск облігацій внутрішніх державних позик: Постанова КМ України від 31.01.2001 р. № 80. // Все про бух. облік. – 2001. - № 5.

5. Про випуск казначейських зобов’язань: Постанова КМ України від 10.01.2002 р. № 15. // Все про бух. облік. – 2002. - № 9.

6. Про затвердження Положення про порядок проведення операцій, пов’язаних з розміщенням облігацій внутрішніх державних позик: Постанова Національного банку України вiд 18.06.2003  № 248 // Офіційний вісник України – 2003. – № 28. – ст. 1382.

7. Про випуск облігацій внутрішніх державних позик: Постанова Кабінету Міністрів України від 31.01.2001 р. № 80 // Офіційний вісник України. – 2001– № 5. – Ст. 185.

8. Про бюджетну класифікацію України та її запровадження: Наказ Міністерства фінансів України № 11 від 14.01.2011 р. // Баланс-Бюджет. – 2011. - № 6.

9. Бюджетний кодекс України. Науково-практичний коментар : станом на 1 березня 2011 р. / За ред. Л.К. Воронової, М.П. Кучерявенка. – Х. : Право, 2011. – 608 с.

10. Про затвердження Порядку відображення операцій, пов’язаних з державним боргом, при плануванні та виконанні державного бюджету: Наказ Міністерства фінансів України вiд 28.01.2004  № 42 // Офіційний вісник України – 2004 – № 8. – ст. 510

11. Про затвердження Положення про депозитарну діяльність Національного банку України: Постанова Національного банку України вiд 19.03.2003  № 114 // Офіційний вісник України. – 2003. – № 16. – ст. 711.

12. Русяйкина А.М. Управление государственным долгом / А.М. Русяйкина – Пенза: ИПК «Пензенская правда», 2011. – 108 с.

13. Орлюк О.П. Фінансове право. Академічний курс : підручник / О. П. Орлюк. – К.: Юрінком Інтер, 2010. – 808 с.

=================================================================

**Тема 8. Правові основи загальнообов’язкового державного страхування**

Поняття страхування, його види. Поняття соціального страхування, його види. Поняття і класифікація цільових публічних фондів коштів. Правові основи організації та діяльності Пенсійного фонду України. Повноваження фондів загальнообов’язкового державного соціального страхування у сфері збору та обліку єдиного внеску. Фонд гарантування вкладів фізичних осіб. Особливості страхування цивільної відповідальності власників транспортних засобів.

***Нормативно-правові акти та література по темі***

1. Конституція України // Відомості Верховної Ради України. – 1996. – № 30. – Ст.141.

2. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування : Закон України від 08.07.2010 № 2464-VІ // Офіційний вісник України. – 2010. – № 61. – Ст. 2108.

3. Про страхування: Закон України від 07.03.1996 р. № 85/96-ВР //Урядовий кур’єр. – 1996. - № 72-73. – С. 43.

4. Про фонд гарантування вкладів фізичних осіб: Закон України від 20.09.2011 р. // Відом. Верхов. Ради України. – 2002. - № 5. – Ст. 30

5. Про збір на обов’язкове соціальне страхування: Закон України від 26.06.1997 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1997. – №37. – Ст.237.

6. Про загальнообов’язкове державне пенсійне страхування: Закон України від 09.07.2003. № 1058-IV // Відомості Верховної Ради. – 2003. – № 49-51. – Ст.376.

7. Про страхові тарифи на загальнообов’язкове державне соціальне страхування від нещасного випадку на виробництві та професійного захворювання, які спричинили втрату працездатності: Закон України від 22.02.2001 р. № 2272-III // Все про бух. облік. – 2003. - № 40.

8. Про загальнообов’язкове державне соціальне страхування на випадок безробіття: Закон України від 02.03.2000 р. № 1533-III // Все про бух. облік. – 2003. - № 40.

9. Про загальнообов’язкове державне соціальне страхування у зв’язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими похованням: Закон України від 18.01.01 р. № 2240-III // Все про бух. облік. – 2003. - № 15.

10. Об обязательном страховании гражданско-правовой ответственности владельцев наземных транспортных средств: Закон Украины от 01.07.2004 г. № 1961-IV // Бухгалтерия. – 2005. - № 17. – С. 55-57.

11. Про затвердження Порядку взаємодії органів державної податкової служби і органів Пенсійного фонду України під час організації та проведення планових перевірок: Постанова Правління Пенсійного фонду України від 24.01.11 р., № 3-1 // Офіційний вісник України. - № 12. – ст. 542

=================================================================

**Тема 9. Правове регулювання державних і місцевих видатків**

Міжбюджетні відносини в системі бюджетного регулювання. Принципи розмежування видатків між бюджетами. Зміст фінансових нормативів бюджетної забезпеченості. Види міжбюджетних трансфертів. Порядок надання міжбюджетних трансфертів. Поняття кошторисно-бюджетного фінансування.

***Нормативно-правові акти та література по темі***

1. Про місцеве самоврядування в Україні: Закон України від 21.05.1997 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1997. – № 24. – Ст.170.

2. Про внесення змін до деяких законодавчих актів України у зв’язку з прийняттям Бюджетного кодексу України: Закон України від 08.07.2010 р. № 2457 // Відомості Верховної Ради України. – 2010. – № 48. – Ст.564.

3. Деякі питання розподілу обсягу міжбюджетних трансфертів: Постанова КМ України від 08.13.2010 р. № 1149 // Офіційний вісник України. – 2010. - № 97. – Ст.3441.

4. Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ: Постанова КМ України від 28.02.2002 р. № 228 // Офіційний вісник України. – 2002. - № 9. – Ст.414.

5. Про затвердження Порядку здійснення місцевих запозичень: Постанова КМ України від 16.02.2011 р. № 110 // Офіційний вісник України. – 2011. - № 12. – Ст.512.

6. Деякі питання врегулювання міжбюджетних відносин: Постанова КМ України від 23.04.2010 р. № 327 // Офіційний вісник України. – 2010. - № 32. – Ст.1178

7. Концепція застосування програмно-цільового методу в бюджетному процесі: Розпорядження КМ України від 14.09.2002 р. № 538 // Офіційний вісник України. – 2002. - № 38. – Ст. 1793.

8. Про затвердження Порядку казначейського обслуговування доходів та інших надходжень державного бюджету: Наказ Державного казначейства України від 19.12.2000 р. № 131 із змінами від 07.12.2010 р. № 468 // Офіційний вісник України. – 2001. - № 5. – Ст. 201.

9. Про затвердження змін до Порядку казначейського обслуговування місцевих бюджетів: Наказ Державного казначейства України від 06.02.2004 р. № 21 // Офіційний вісник України. – 2004. - № 10. – Ст. 642.

=================================================================

**Тема 10. Фінансово-правове регулювання банківської діяльності і грошового обігу**

Банківська система України. Правовий статус Національного банку України. Правові основи банківської діяльності в Україні. Структура грошової системи України. Форми грошового обігу. Правові форми безготівкових розрахунків в Україні.

***Нормативно-правові акти та література по темі***

1. Про Національний банк України: Закон України від 20.05.1999 р. № 679 // Відомості Верховної Ради України. – 1999. – № 29. – Ст.238.

2. Про банки і банківську діяльність: Закон України від 07.12.2000 р. № 2121-III // Відомості Верховної Ради України. – 2001. – № 5-6. – Ст.30.

3. Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг: Закон України від 12.07.2001 р. № 2664-III // Офіційний вісник України. – 2001. – № 32. – Ст.1457.

4. Про платіжні системи та переказ грошей в Україні: Закон України від 05.04.2001 р. № 2346-III // Відомості Верховної Ради України. – 2001. – № 29 – Ст.137.

5. Про обіг векселів в Україні: Закон України від 05.04.2001 р. № 2374-III // Урядовий кур’єр. – 2001.- № 9.

6. Про Національну депозитарну систему та особливості електронного обігу цінних паперів в Україні: Закон України від 10.1997 р. № 710 // ВВР України. – 1998.- № 15. – ст. 67

7. Про затвердження Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті: Постанова Правління НБУ від 21.01.2004 р. № 22 // Бухгалтерія. – 2004. - № 3. – С.17.

8. Про затвердження Інструкції про порядок відкриття, використання і закриття рахунків у національній та іноземних валютах: Постанова НБУ від 12.11.2003 р. № 492 // Бухгалтерія. – 2004. - № 1. – С.18-26.

9. Алісов Є.О. Гроші і грошовий обіг: теоретичні засади та стан правового регулювання в Україні: Монографія. – Харків: «Ксилон», 2004. – 326 с.

10. Орлюк О.П. Банківське право: Навч. посіб. / О.П. Орлюк – К.: Юрінком Інтер, 2005. – 376 с.

11. Банківське право України: навч. Посібник / Кол. авт.: Жуков А.М., Іоффе А.Ю., Кротюк В.Л., Пасічник В.В., Селіванов А.О. та ін. / За заг. ред. А.О. Селіванова – К. : Видавничий Дім «Ін Юре», 2000. – 384 с.

=================================================================

**Тема 11. Правові основи валютного регулювання і валютного контролю**

Поняття валюти та валютних цінностей. Види валютних операцій. Зміст валютного регулювання і валютного контролю. Відповідальність за порушення валютного законодавства.

***Нормативно-правові акти та література по темі***

1. Про Національний банк України: Закон України від 20.05.1999 р. № 679 // Відомості Верховної Ради України. – 1999. – № 29. – Ст.238.

2. Про банки і банківську діяльність: Закон України від 07.12.2000 р. № 2121-III // Відомості Верховної Ради України. – 2001. – № 5-6. – Ст.30.

3. Про основи національної безпеки України: Закон України від 19.06.2003 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2003. – № 39. – Ст. 351.

4. Про зовнішньоекономічну діяльність: Закон України від 16.04. 1991 р. № 959-XII // ВВР УРСР. – 1991. - № 29. – ст. 377

5. Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті: Закон України від 23.09.1994 р. № 185 // ВВР України . – 1994. - № 40- ст. 364

6. Про систему валютного регулювання і валютного контролю: Декрет КМ України від 19.02.1993 р. № 15-93 // Відомості Верховної Ради України. – 1993. – №17. – Ст.184.

7. Інструкція про переміщення готівки і банківських металів через митний кордон України: Постанова Правління НБУ від 27.05.2008 р. № 148 // Офіційний вісник України. – 2008. - № 43. – Ст. 1430.

8. Про затвердження Класифікатора іноземних валют: Постанова Правління НБУ від 04.02.98 р. № 34 в ред. Постанови НБУ від 02.10.02 р. № 378 // Бухгалтерія. – 2002. - № 44. – С.27. /Бюлетень законодавства і юридичної практики України. – 2006. - № 9

9. Про затвердження Положення про валютний контроль: Постанова Правління Національного банку України від 08.02.00 р. № 49 // Офіційний вісник України. – 2000. - № 14. – ст. 573

10. Про затвердження Положення про порядок надання небанківським фінансовим установам, національному оператору поштового зв’язку генеральних ліцензій на здійснення валютних операцій: Постанова Правління Національного банку Українивід 09.08.02 р. № 297 (назва у редакції постанови Правління Національного банку України від 27.02.2008 р. № 45) // Офіційний вісник України. – 2002. - № 36. – ст. 1711

11. Про затвердження Правил здійснення за межі України та в Україні переказів фізичних осіб за поточними валютними неторговельними операціями та їх виплати в Україні та внесення змін до деяких нормативно-правових актів: Постанова Правління Національного банку України від 29.12.07 р. № 496 // Офіційний вісник України. – 2008. - № 9. – ст. 223

12. Про затвердження Інструкції про порядок організації та здійснення валютно-обмінних операцій на території України та змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України: Постанова Правління Національного банку Українивід 12.12.02 р. № 502

13. Инструкция о порядке открытия, использования и закрытия счетов в национальной и иностранной валютах: Постановление Правления НБУ от 17.12.03 г. № 1172/8493 // Бухгалтерия. – 2006. - № 6. – С. 8-27.

14. Щодо відкриття та ведення фізичними особами валютних рахунків: Лист Національного Банку України від 11.05.2007 р. № 18-213/1776 // Бухгалтерская газета. – 2007. - № 32.

15. Роз’яснення для банківської системи щодо порядку проведення працівниками НБУ перевірок банків на предмет дотримання валютного законодавства, інспекційних перевірок, а також стосовно деяких положень ст. 71 Закону України „Про банки і банківську діяльність” від 18.10.2002 р. № 28-211/3989, надане Департаментом валютного контролю та ліцензування Національного банку України // Офіційний вісник нормативно-правових актів з митної справи, фінансів, податків та бухгалтерського обліку. – 2001. - № 43 – 44.

16. Положення про порядок проведення виїзних перевірок щодо дотримання банками та фінансовими установами вимог валютного законодавства України: Постанова Правління Національного банку України від 20.09.2002 р. № 352 // Офіційний вісник України. – 2002. - № 41. – Ст. 1910.

17. Про затвердження Положення про порядок проведення виїзних, невиїзних (камеральних) перевірок щодо дотримання банками, іншими фінансовими установами, національним оператором поштового зв’язку вимог валютного законодавства України та перевірок пунктів обміну іноземної валюти на території України: Постанова Правління Національного банку України від 21.09.07 р. № 338 // Офіційний вісник України. – 2007. – № 82. – ст. 3055

18. Положення про порядок проведення аудиту щодо дотримання банками та фінансовими установами вимог валютного законодавства України: Постанова Правління Національного банку України від 13.10.2008 р. № 187 // Офіційний вісник України. – 2008. – № 46. – Ст. 27

19. Орлюк О.П. Банківське право: навч. посібник О.П. Орлюк. – К.: Юрінком Інтер, 2005. – 376 с.

20. Симионов Ю.Ф., Носко Б.П. Валютные отношения: учебное пособие / Ю.Ф. Симионов, Б.П. Носко – Ростов н/Д: Феникс, 2007. – 320 с.

21. Козырин А.Н. Валютный контроль внешнеторговой деятельности А.Н. Козірин – М. : Новый юрист, 2008. - 157 с.

22. Кравченко Л.М., Шапошников О.О. Валютне регулювання і валютний контроль в Україні: навч. посіб. / Л.М. Кравченко, О.О. Шапошников – К. : Київ. нац. торг.екон. ун-т, 2007. – 102 с.

23. Дорофеев Б.Ю. Валютное право России: учебник / Б.Ю. Дорофеев. – М.: Норма, 2008. – 240 с.

**5. МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ**

**ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ**

Головною умовою успішного оволодіння змістом дисципліни «Фінансове право» є систематична робота студентів.

Після прослуховування навчальних лекцій, які розкривають основні проблеми фінансово-правової теорії та практики, студентам необхідно продовжити самостійний аналіз шляхом вивчення відповідних розділів Конституції України, законів України та інших нормативних актів, які регламентують фінансову діяльність. Слід враховувати, що навчально-методичні матеріали не можуть детально відобразити систему чинних нормативно-правових актів, яка постійно змінюється. Студенти самостійно повинні слідкувати за розвитком і оновленням фінансового законодавства. Саме тому кожному студенту доцільно завести словник основних фінансово-правових понять і термінів, також необхідно мати особистий конспект фінансово-правових законів та інших нормативних актів. Для повного оволодіння теоретичним і нормативним матеріалом з відповідної теми необхідно також опрацьовувати додаткові матеріали з фінансового права, які публікуються в періодичних виданнях.

За навчальним планом юридичної освіти вивчення фінансового права проводиться шляхом лекційних занять, семінарських занять, а також самостійної роботи (аудиторної та позааудиторної) студентів.

Аудиторна самостійна робота з дисципліни здійснюється на навчальних заняттях під безпосереднім керівництвом викладача і за його завданням. Позааудиторна самостійна робота виконується студентами за завданням викладача, але без його особистої участі.

Самостійна робота проводиться з метою:

* систематизації та закріплення отриманих теоретичних знань і практичних умінь студентів;
* поглиблення і розширення теоретичних знань;
* формування умінь використовувати нормативну, правову, довідкову документацію і спеціальну літературу;
* розвитку пізнавальних здібностей та активності студентів: творчої ініціативи, самостійності, відповідальності та організованості;
* формування самостійного мислення, здатності до саморозвитку, самовдосконалення та самореалізації;
* розвитку дослідницьких умінь.

Самостійна робота з навчальної дисципліни «Фінансове право» включає:

* опрацювання теоретичних основ прослуханого лекційного матеріалу;
* вивчення окремих тем або питань, які винесені на самостійну роботу;
* підготовку до виступу на семінарському занятті;
* рішення і письмове оформлення задач;
* підготовку конспектів навчальних чи наукових текстів;
* систематизацію вивченого матеріалу перед модульним контролем;
* виконання індивідуальних завдань тощо.

Підготовка до семінарських занять повинна починатися з вивчення відповідної навчальної та спеціальної літератури, а також нормативного матеріалу з відповідної теми, далі вже необхідно переходити до виконання теоретичних завдань (тестів) і завершуватися рішенням практичних задач.

Ознайомившись з навчальною і спеціальною літературою, студенти повинні перевірити свої знання, відповівши на контрольні питання, які наводяться в кінці кожної теми.

При вирішенні тестів потрібно мати на увазі, що кожен тест допускає тільки один правильний варіант відповіді. Тести сформульовані таким чином, щоб перевірити розуміння студентами тонких юридичних відмінностей між різними категоріями і оцінити рівень засвоєння теоретичного матеріалу.

Наведені в планах семінарських занять практичні завдання складені на основі реальних ситуацій, які виникають у житті. Умови завдань включають всі фактичні обставини, необхідні для винесення відповідного рішення зі спірного питання, сформульованому в тексті завдання. Приступаючи до вирішення завдання, студент повинен, в першу чергу, зрозуміти зміст завдання, сутність спору і всі обставини справи. Далі необхідно уважно проаналізувати доводи сторін і дати їм оцінку з точки зору чинного законодавства. Якщо в задачі вже приведено рішення суду або іншого органу, потрібно оцінити його обґрунтованість і законність. Крім того, необхідно відповісти на теоретичні питання, поставлені в задачі відповідно до запропонованої ситуації. Всі висновки, які містяться в рішенні, повинні підкріплюватися посиланнями на конкретні правові норми (першоджерела). При виконанні завдання на практичному занятті студенти повинні вміти коротко усно викласти обставини справи, пояснити до чого зводиться суперечка, дати юридичну оцінку доводам сторін і обґрунтувати з обов’язковим посиланням на конкретні норми закону чи іншого правового акта, своє рішення у справі.

Слід підкреслити, що види завдань для позааудиторної самостійної роботи, їх зміст і характер повинні носити варіативний і диференційований характер, враховувати специфіку спеціальності та індивідуальні особливості студентів. Безумовно, основними видами самостійної роботи слід вважати практичні та тестові завдання. Однак викладач може самостійно обирати і додаткові види самостійної роботи, такі як: підготовка повідомлень до виступу на семінарі, конференції, підготовка рефератів і складання бібліографії, тематичних кросвордів, підготовка до ділових (тренінгових) ігор.

Завдання для індивідуальної самостійної роботи вибираються кожним студентом на першому семінарському занятті і виконуються на підставі аналізу наукової літератури, нормативних актів, публікацій в наукових журналах, матеріалів правозастосовчої практики (судових органів, органів ДПС України та ін.) Результати виконання самостійної роботи оформляються студентом у вигляді реферату, правового аналізу спорів обсягом до 10 сторінок. Термін здачі виконаних завдань з самостійної роботи — не пізніше дати проведення відповідного семінарського заняття, по темі за якою виконується самостійна робота.

**6. Індивідуальні завдання**

1. Складіть структурно-логічну схему взаємозв’язків фінансового права з іншими галузями права України.

2. Знайдіть прогалини у Бюджетному кодексі України, Законі України «Про систему оподаткування», Законі України «Про порядок погашення зобов’язань перед бюджетами та державними цільовими фондами» та розробіть пропозиції щодо їх усунення.

3. Під основні поняття фінансового права знайдіть в нормативно-правових актах норми їх застосування (індивідуальні завдання для кожного студента визначає викладач).

4. Підготуйте реферат з проблемних питань фінансового права.

**7. Тематика рефератів**

1. Особливості правового статусу податкової міліції.

2. Правові підстави документельного податкового контролю.

3. Особливості проведення ревізій за ініціативи органів внутрішніх справ України.

4. Нецільове використання бюджетних коштів.

5. Порівняльна характеристика бюджетної системи України та Бвлорусі.

6. Бюджетні права органів місцевого самоврядування.

7. Причини утворення і способи подолання бюджетного дефіциту.

8. Розпорядники бюджетних коштів: поняття, види, компетенція.

9. Проблеми систематизації податкового законодавства України.

10. Проблеми неплатежів в сучасній економіці.

11. Боротьба з відмиванням доходів, отриманих злочинним шляхом.

12. Актуальні проблеми оподаткування майна в Україну.

13. Податкова застава.

14. Правові принципи розрахунків за допомогою векселів.

15. Правові принципи розрахунків за допомогою акредитивів.

16. Фінансова система України.

17. Виникнення, розвиток і становлення фінансового права.

18. Система органів державного фінансового контролю в Україні.

19. Організаційно-правові засади фінансового контролю в зарубіжних країнах.

20. Правова природа фінансових санкцій.

21. Відповідальність за фінансові правопорушення.

22. Бюджет як об’єкт економічної безпеки держави.

23. Бюджетна система Респупліки Польща.

24. Правове регулювання бюджетної системи України.

25. Правове регулювання міжбюджетних відносин.

26. Походження податків і податкових систем.

27. Джерела податкового права в Україні.

28. Податкове право як підгалузь фінансового права.

29. Правове регулювання малого підприємництва.

30. Правове регулювання оподаткування суб’єктів малого підприємництва.

31. Становлення і розвиток податкової системи України.

32. Правове регулювання оподаткування доходів фізичних осіб в Україні.

33. Правове регулювання непрямих податків в Україні.

34. Місце майнових податків у податковій системі України.

35. Прямі податки в податковій системі України.

36. Правове регулювання забезпечення виконання податкових обов’язків.

37. Мито в системі державних доходів.

38. Організаційно - правові засади митного режиму в Україні.

39. Правове регулювання відносин в галузі державного кредитування.

40. Правове регулювання банківської діяльності.

41. Правове регулювання грошової системи України.

42. Форми грошового обігу та їх правове регулювання.

43. Правові принципи організації банківського нагляду в Україні.

44. Правовий статус НБУ.

45. Правові принципи організації валютного контролю в Україні.

**8. Інформаційні самостійні роботи**

1. Зробіть огляд наукових публікацій у друкованих засобах масової інформації з Особливої частини фінансового права (індивідуальні завдання для кожного студента визначає викладач), огляд інтернет-сайтів за проблематикою дисципліни.

**=================================================================**

**9. ДОДАТКОВА ЛІТЕРАТУРА ТА НОРМАТИВНО-ПРАВОВІ АКТИ**

1. Про Єдиний митний тариф: Закон України от 05.02. 1992 р.. № 2097 / Відомості Верховної Ради України - 1992. - № 19. - Ст.259.

2. Про джерела фінансування дорожнього господарства: Закон України в ред. від 16.12.1997 р. / Відомості Верховної Ради України. - 1997. - № 37. - Ст.237.

3. Про єдиний Збір, який справляється у пунктах пропуску через Державний кордон України: Закон України от 04.11.1999 р. № 1212 / Відомості Верховної Ради України - 1999. - № 51. - Ст.454.

4. Про державну підтримку малого підприємництва: Закон України от 19.10.00 р. № 2063-III / Відомості Верховної Ради України. - 2000. - № 47. - Ст.737.

5. Про національну валюту України: Постанова Президії ВРУ від 14.10.1991 р. № 1809 / Відомості Верховної Ради України. - 1992. - № 4. - Ст.23.

6. Про затвердження Порядку застосування штрафних санкцій за Порушення валютного законодавства: Наказ ДПА України от 04.10.99 р. № 542 / Офіційний вісник України. - 1999. - № 42. - Ст.2114

7. Про затвердження Інструкції з організації перевезення валютних цінностей та інкасації коштів у Банківських установах в Україні: Постанова Правління НБУ від 14.02.2007 року № 45 / Офіційний вісник України. - 2007. - № 17. - Ст.668

8. Про затвердження Правил використання готівкової іноземної валюти на території України та внесення змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України: Постанова Правління Національного банку України от 30.05.2007 р. № 200 / Офіційний вісник України. - 2007. - № 46. - Ст. 1894

9. Правила Функціонування Системи підтвердження угідь на міжбанківському валютному ринку України Національного банку України та перерахування (зарахування) коштів за Конвенцію Ради Європи операціями з іноземною валютою и банківськіми металами: Постанова Правління НБУ від 10.08.05 р. № 281 / Офіційний вісник України. - 2005. - № 35. - Ст. 2133

10. Про переміщення готівки и банківських металів через митний кордон України: Постанова Правління Національного банку України від 27.05.08 р. № 148 / Офіційний вісник України. - 2008. - № 43. - Ст. 1430

11. Про переміщення готівки и Банківських металів через митний кордон України: Постанова Правління Національного банку України від 27.05.08 р. № 148 / Офіційний вісник України. - 2008. - № 43. - Ст. 1430

12. Про затвердження Правил здійснення за межі України та в Україні переказів фізичних осіб за поточними валютними неторговельними операціями та їх виплати в Україні та внесення змін до деяких нормативно-правових актів: Постанова Правління Національного банку України от 29.12.07 р. № 496 / Офіційний вісник України. - 2008. - № 9. - Ст. 223

13. Про затвердження Інструкції про порядок організації та здійснення валютно-обмінних операцій на території України та змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України: Постанова Правління Національного банку України від 12.12.02 р. № 502

14. Про затвердження Положення про порядок надання небанківськім фінансовім установам, національному оператору поштового зв’язку генеральних ліцензій на здійснення валютних операцій: Постанова Правління Національного банку України від 09.08.02 р. № 297 (назва у редакції постанови Правління Національного банку України от 27.02.2008 р. № 45) / Офіційний вісник України. - 2002. - № 36. - Ст. 1711

15. Про затвердження Положення про валютний контроль: Постанова Правління Національного банку України від 08.02.00 р. № 49 / Офіційний вісник України. - 2000. - № 14. - Ст. 573

16. Про затвердження Положення про порядок проведення виїзних, невиїзних (камеральних) перевірок Щодо дотримання банками, іншими фінансовими установами, національнім оператором поштового зв’язку Вимоги валютного законодавства України та перевірок пунктів обміну іноземної валюти на території України: Постанова Правління Національного банку України от 21.09.07 р. № 338 / Офіційний вісник України. - 2007 .- № 82. - Ст. 3055

17. Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті: Закон України от 23.09.94 р. № 185 / ВВР України. - 1994. - № 40 - ст. 364

18. Про затвердження Порядку проведення аукціонів з продажу цільових майна платника податків, яке перебуває у податковій заставі: Наказ ДПА України от 12.03.11 р., № 138 / Офіційний вісник України. - № 40. - Ст. 1653

19. Щодо окремих питань стосовно перевірок: Лист ДПА України от 31.01.11 р. № 2518/7/23-4017/89 / Вісник податкової служби України. - 2011. - № 10.

20. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку організації та проведення перевірок платників податків та внесення змін до наказу ДПА України от 27.05.2008 № 355: Наказ ДПА України от 14.04.11 р. № 213 / Вісник податкової служби України. - 2011. - № 20

21. Про окремі питання проведення фактичних перевірок: Лист ДПА України от від 28.01.2011 р. № 2337/7/23-7017/125, лист Міністерства юстиції України від 28.04.11 р. № 3915-0-4-11/101 / Вісник податкової служби України. - 2011. - № 9

22. Щодо порядку застосування фінансових (штрафних) санкцій: Лист ДПА України от 14.02.2011 р. № 4091/7/23-4017/131 / Вісник податкової служби України. - 2011. - № 9

23. Кримінальний кодекс України от 05.04.2001р. № 2341: Кодекс відповідальності: ВСІ санкції в господарській діяльності / Уклад. Ф. Федорченко, О. Піроженко. - Х: Фактор, 2005. - 692 с.

24. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07.12.1984 р. / Кодекси України. - 1999. - № 5.

25. Науково-практичний коментар ГК України / Під ред. В.К. Мамутова. - К.: Юрінком Інтер, 2004. - 688 с.

26. Кротюк В.Л. Національний банк - центр банківської системи України. Організаційно-правовий аналіз. - К.: Ін Юре, 2000. - 248 с.

27. Фінансове право: Підручник / Відп. ред. Н.І. Химичева. - М.: МАУП, 2008. - 600 с.

28. Алісов Є.О. Теоретичні проблеми правового регулювання грошового обігу в Україні. - Х.: Фоліо, 2004. - 288 с.

29. Алісов Є.О. Гроші и грошовий обіг: теоретичні засади та стан правового регулювання в Україні: Монографія. - Х.: «Ксилон», 2004. - 326 с.

30. Кучерявенко М.П. Податкові процедури: правова природа и Класифікація: Монографія. - К.: Алерт, 2009. - 460 с.

31. Податкові спори: виникнення, природа, засоби врегулювання: навч. посіб. / С.В. Буряк, П.В. Мельник, Ф.О. Ярошенко - К.: Юрінком Інтер, 2009. - 800 с.

**Ресурси Інтернет**

Сайт Верховного Суду України <http://www.scourt.gov.ua>

Українсько-європейський консультативний центр з питань законодавства <http://www.ueplac.kiev.ua>

Інститут порівняльного права <http://www.comparativelaw.kiev.ua>

Інтернет-видання «ЮРИСПРУДЕНЦІЯ он-лайн» <http://www.lawyer.org.ua>

Офіційний сайт Президента України [http://www.preside№t.gov.ua/](http://www.president.gov.ua/)

Сайт Верховної Ради України <http://rada.gov.ua/>

Сайт МВС України <http://mvd.gov.ua/>

Національна бібліотека ім. Вернадського [http://www.№buv.gov.ua/](http://www.nbuv.gov.ua/)

Міністерство фінансів України [http://www.mi№fi№.gov.ua](http://www.minfin.gov.ua)

Національний банк України [http://www.ba№k.gov.ua](http://www.bank.gov.ua)

**10. ПИТАННЯ ДЛЯ ПІДГОТОВКИ ДО ІСПИТУ**

1. Поняття фінансів, їх значення та функції.

2. Зміст, методи і форми здійснення фінансової діяльності держави.

3. Фінансова система України.

4. Державні органи, що здійснюють фінансову діяльність.

5. Правовий статус Міністерства фінансів України.

6. Поняття, предмет, метод фінансового права.

7. Місце фінансового права в системі права.

8. Система і джерела фінансового права.

9. Наука фінансового права.

10. Поняття, види, особливості та зміст фінансово-правової норми.

11. Поняття, значення та особливості фінансово-правових відносин.

12. Суб’єкти фінансових правовідносин.

13. Поняття і значення фінансового контролю.

14. Органи, що здійснюють фінансовий контроль.

15. Правовий статус ДФС України.

16. Правовий статус Державної фінансової інспекції.

17. Види, методи фінансового контролю.

18. Податковий контроль: поняття, органи, що його здійснюють.

19. Поняття, види і порядок проведення податкових перевірок.

20. Порядок оформлення результатів податкових перевірок.

21. Поняття, порядок застосування податкової застави.

22. Поняття, порядок застосування адміністративного арешту майна платника податків.

23. Порядок оскарження рішень податкового органу.

24. Види і порядок проведення інспектування органами Державної фінансової інспекції.

25. Оформлення результатів інспекції.

26. Поняття, види і порядок застосування незалежного аудиту.

27. Контроль за здійсненням незалежної аудиторської діяльності в Україні.

28. Поняття, види державного аудиту.

29. Поняття бюджетного права.

30. Поняття бюджетного устрою і бюджетної системи.

31. Поняття і значення державного бюджету.

32. Поняття бюджетної класифікації, її елементи.

33. Принципи реорганізації доходів між окремими видами бюджетів. Джерела державного бюджету.

34. Бюджетне регулювання, порядок розподілу витрат між окремими видами бюджетів.

35. Поняття і зміст бюджетного процесу.

36. Порядок складання, розгляду і затвердження бюджетів в Україну.

37. Зміст правових актів про бюджет.

38. Порядок виконання Державного бюджету України.

39. Контроль ВРУ за виконанням бюджету.

40. Звіт про виконання державного бюджету.

41. Поняття та види міжбюджетних трансфертів.

42. Поняття та види державних доходів.

43. Поняття, види обов’язкових платежів.

44. Поняття і походження податків.

45. Класифікація податків.

46. Поняття і елементи правового механізму податку.

47. Податкова система України.

48. Податкове право і податкові правовідносини.

49. Поняття платника податків і податкового агента.

50. Представництво в податковому праві.

51. Непрямі податки.

52. Податок на прибуток підприємств.

53. Податок на доходи фізичних осіб.

54. Збір за першу реєстрацію транспортного засобу.

55. Спеціальні податкові режими.

56. Плата за землю.

57. Місцеві податки і збори.

58. Податкове правопорушення, відповідальність за порушення податкового законодавства.

59. Поняття державного кредиту та державного боргу.

60. Правові основи державної позики.

61. Форми державного кредиту.

62. Порядок здійснення позик в місцеві бюджети.

63. Суб’єкти відносин у сфері державного боргу.

64. Поняття, сутність і функції страхування.

65. Організація страхування та відносин у цій сфері, які регулюються фінансовим правом.

66. Правовий статус фондів соціального страхування.

67. Загальні умови гарантування вкладів фізичних осіб.

68. Сторони відносин при справлянні єдиного внеску на обов’язкове державне соціальне страхування.

69. Поняття державних видатків, їх характеристика. Особливості та принципи бюджетного фінансування.

70. Поняття бюджетного фінансування, його принципи.

71. Учасники бюджетного процесу.

72. Бюджетні розпорядники: поняття, види.

73. Поняття бюджетного правопорушення.

74. Порядок внесення змін, доповнень до Закону України «Про Державний бюджет»

75. Поняття кошторисно-бюджетного фінансування, його принципи та об’єкти фінансування.

76. Банківська система України: поняття, види банків.

77. Правове регулювання грошового обігу в Україні.

78. Контроль НБУ за веденням касових операцій.

79. Правова природа взаємовідносин комерційного банку і клієнта.

80. Порядок створення комерційного банку.

81. Компетенція НБУ.

82. Порядок відкриття рахунків у кредитних установах.

83. Правові форми безготівкових розрахунків.

84. Державна комісія з регулювання ринку фінансових послуг як державний регулятор на ринку фінансових послуг.

85. Правовий режим валютних операцій.

86. Порядок видачі ліцензій Національним банком України на здійснення операцій з валютними цінностями.

87. Правила здійснення операцій по скупці і продажу іноземної валюти.

88. Загальні положення про рахунки в іноземній валютою.

89. Банківський нагляд.

90. Відповідальність за порушення валютного законодавства.

**11. ОРГАНІЗАЦІЯ ПОТОЧНОГО МОДУЛЬНОГО ТА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ ЗНАНЬ**

1. Система оцінювання знань з дисципліни «Фінансове право» за 100-бальною шкалою для здачі іспиту

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Поточний контроль (max 50 балів) | | | | | | | | | |  | Підсумок контр (max 50 бал) | | Кількість балів за результатами підсумкового контролю | Загальна кількість балів (п.11 + п.14) |
| Заліковий модуль 1 | | | | Заліковий модуль 1 | Заліковий модуль 2 | | | | Заліковий модуль 2 | Кількість балів за результатами поточного контролю | Індивідуальне творче завдання | Іспит |
| Організаційно-навчальна робота студентів в аудиторії | Індивідуальна робота | Самостійна робота | Залікова модульна робота | Організаційно-навчальна робота студентів в аудиторії | Індивідуальна робота | Самостійна робота | Залікова модульна |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| 20 | - | 0 | 5 | 25 | 15 | 5 | 5 | 5 | 25 | 50 | 0 | 50 | 50 | 100 |

**12. Критерії оцінювання знань**

*Поточний контроль* оцінюється максимально в 50 балів. Складається з залікового модуля 1 і залікового модуля 2.

Заліковий модуль 1 оцінюється за такими показниками:

- Організаційно-учбова робота студентів в аудиторії;

- Залікова модульні робота 1.

Максимальна кількість балів, яку може набрати студент за заліковий модуль 1, становить 25 балів, з яких:

- За організаційно навчальну роботу студентів в аудиторії - 20 балів максимально;

- За залікову модульну роботу 1 - 5 балів максимально. У заліковій модульної роботі 1 наводяться по 10 тестових завдань в кожному з варіантів. При правильній відповіді на тест студент отримує 0,5 балу

Заліковий модуль 2 оцінюється за такими показниками:

- Організаційно-навчальна робота студентів в аудиторії;

- Індивідуальна робота;

- Залікова модульні робота 2.

Максимальна кількість балів, яку може набрати студент за заліковий модуль 2, становить 25 балів, з яких:

- За організаційно-навчальну роботу студентів в аудиторії - 15 балів максимально;

- За індивідуальну роботу - 5 балів максимально;

- За залікову модульну роботу 2 - 5 балів максимально.

У заліковій модульної роботі 2 наводяться по 10 тестових завдань в кожному з варіантів. При правильній відповіді на тест студент отримує 0,5 бала.

*Організаційно-навчальна робота студентів* в аудиторії повинна оцінюватися з урахуванням таких критеріїв:

- Участь у семінарських заняттях (виступи, доповнення, доповіді, реферати, вирішення практичних завдань);

- Відвідування лекційних занять.

Оцінювання організаційно-навчальної роботи студентів в аудиторії за семінарське заняття:

|  |  |
| --- | --- |
| Бали | Оцінка |
| 5 балів | 5 |
| 4 бали | 4 |
| 3 бали | 3 |
| 2 бали | 2 |

Оцінка «5» балів виставляється студенту, який показав всебічні і глибокі знання передбаченого програмою матеріалу, законодавства, додаткової літератури, яка передбачена програмою курсу, проявив творчі здібності в розумінні, викладі, використанні програмного матеріалу, правильному вирішенні практичних завдань.

Оцінка «4» бали виставляється студенту, який показав повне знання передбаченого програмою матеріалу, засвоїв основну літературу, яка передбачена програмою курсу, продемонстрував стабільний характер знань, проте, мали місце незначні неточності у відповідях протягом заняття.

Оцінка «3» бали виставляється студенту, який показав знання основного матеріалу в обсязі навчальної програми, знайомий з основною літературою, яка передбачена програмою курсу, однак, допустив неточності у відповіді на занятті (неточність формулювань окремих понять, поверхневе знання питань семінарського заняття або контрольних питань ). Ця оцінка виставляється і в випадку недостатньо аргументованого викладу матеріалу, за відсутності чітких і послідовних відповідей.

Оцінка «2» бали виставляється студенту, який продемонстрував суттєві прогалини в знанні основного програмного матеріалу, що виражається в незнанні основних понять і положень навчального курсу, в невмінні пов’язати теоретичний матеріал із прикладами з чинного законодавства, юридичної практики, що і свідчить про непідготовленість студента до професійної діяльності за спеціальністю «Правознавство».

Оцінювання організаційно-навчальної роботи студентів в аудиторії по модулю 1 здійснюється за формулою 1:

**Бал = S / D \* K, де**

**S** – це підсумовані оцінки за семінарські заняття;

**D** – це кількість семінарських занять, на яких були отримані оцінки;

**K** – це коефіцієнт, що дорівнює 4.

Наприклад, за модуль студент До отримав наступні оцінки 5,4,4,4. Відповідно до зазначеної формули його бали складуть: (5 +4 +4 +4) / 4 \* 4 = 17 балів.

Оцінювання організаційно-навчальної роботи студентів в аудиторії за модуль 2 здійснюється за формулою 2:

**Бал = S / D \* K, де**

**S** – це підсумовані оцінки за семінарські заняття;

**D** – це кількість семінарських занять, на яких були отримані оцінки;

**K** – це коефіцієнт, що дорівнює 3.

Наприклад, за модуль студент До отримав наступні оцінки 5, 4, 4, 4, 5. Відповідно до зазначеної формули його бали складуть: (5 +4 +4 +4 +5) / 5 \* 3 = 13,2 балів.

Крім того, на розсуд викладача можуть бути передбачені додаткові бали (наприклад: одне доповнення – 1 бал, три напрацьованих поспіль додатки за роботу на семінарі – 5 балів).

Порядок оцінювання роботи (знань) студентів у разі пропусків семінарського заняття:

– Неявка без поважної причини - (-2 бали);

– Неявка з поважної причини - (0 балів) (поважна причина: хвороба, яка підтверджується відповідною медичною довідкою; участь у науковій конференції, науково-практичному семінарі).

Порядок оцінювання роботи (знань) студентів у разі пропусків лекційного заняття:

– неявка без поважної причини - (-1 бал);

– неявка з поважної причини - (0 балів) (поважна причина: хвороба, яка підтверджується відповідною медичною довідкою; участь у науковій конференції, науково-практичному семінарі).

*Індивідуальна (самостійна) робота включає три види робіт* (види робіт пропонує викладач):

– теоретичні завдання, які пропонуються в кінці кожної теми з дисципліни;

– ведення юридичної словника основних термінів з дисципліни;

– робота з періодичними юридичними та економічними виданнями з відповідної тематики (напр.: Фінанси і право, Право України, Юридичний журнал тощо);

– складання фабул, кросвордів по певній категорії справ на підставі аналізу правозастосовної практики.

Індивідуальна (самостійна) робота студентів повинна оцінюватися з урахуванням повноти виконаного завдання, своєчасного його надання до перевірки.

Максимальна кількість балів - 5 виставляється при повному розкритті змісту обраного завдання, критичному аналізі чинного законодавства і практики його застосування, приведення власної точки зору щодо вирішення досліджуваної проблематики. 4 бали отримує студент, який розкрив зміст певного питання, проте, допустив окремі неточності при викладі матеріалу, не відобразив власне бачення щодо вирішення конкретної проблеми. Викладач має право виставити 3 бали у разі поверхневого виконання самостійного завдання, порушення строків здачі роботи або неналежного оформлення.

Таким чином, студент за поточний контроль може максимально отримати 50 балів.

*Підсумковий контроль* оцінюється максимально в 50 балів. Екзаменаційний квиток містить 3 теоретичних питання, кожен з яких оцінюються в 15 балів і тестове завдання, яке оцінюється в 5 балів при правильному його рішенні.

Повторна здача іспиту з дисципліни дозволяється двічі: перший раз — викладачеві, другий — комісії.

*Загальна кількість балів* з дисципліни «Фінансове право» складається з суми балів, отриманих за поточний і підсумковий контролі.

**=================================================================**

**13. Шкала оцінювання: національна та ECTS**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Сума балів за всі види навчальної діяльності | ОцінкаECTS | Оцінка за національною шкалою | |
| для екзамену, курсового проекту (роботи), практики | Для заліку |
| 90 - 100 | **А** | відмінно | Зараховано |
| 82-89 | **В** | добре |
| 75-81 | **С** |
| 67-74 | **D** | задовільно |
| 60-66 | **Е** |
| 35-59 | **FX** | незадовільно з можливістю повторного складання | не зараховано з можливістю повторного складання |
| 1-34 | **F** | незадовільно з обов’язковим повторним вивченням дисципліни | не зараховано з обов’язковим повторним вивченням дисципліни |