


Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова»

Юридический факультет

УТВЕРЖДАЮ

Декан юридического факультета,  
член-корреспондент РАО, д.ю.н., проф.

  
/А.К.Голиченков

26 августа 2022 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ),  
НАПРАВЛЕННОЙ НА ПОДГОТОВКУ К КАНДИДАТСКОГО ЭКЗАМЕНА  
ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ 5.1.2 ПУБЛИЧНО-ПРАВОВЫЕ (ГОСУДАРСТВЕННО-ПРАВОВЫЕ) НАУКИ  
(финансовое право)**

**Современные проблемы науки в области финансового права**

***Finance law: current theoretical issues***

Программа подготовки научных и научно-педагогических кадров в аспирантуре

по направлению 5.1. Право

Москва 2022

**Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с** требованиями Приказа Министерства науки и высшего образования РФ от 20 октября 2021 г. N 951 "Об утверждении федеральных государственных требований к структуре программ подготовки научных и научно-педагогических кадров в аспирантуре (адъюнктуре), условиям их реализации, срокам освоения этих программ с учетом различных форм обучения, образовательных технологий и особенностей отдельных категорий аспирантов (адъюнктов)", а также требованиями Постановления Правительства РФ от 30 ноября 2021 г. № 2122 "Об утверждении Положения о подготовке научных и научно-педагогических кадров в аспирантуре (адъюнктуре)".

**1. Краткая аннотация:**

**Название дисциплины:** «Современные проблемы науки в области финансового права»

**Цель** изучения дисциплины – сформировать научные представления о современных проблемах науки в области финансового права с целью решения научных и научно-образовательных задач.

**2. Уровень высшего образования** – Подготовка кадров высшей квалификации

**3. Научная специальность: 5.1.1. «Современные проблемы науки в области финансового права»** область исследования:  
финансовое право

**4. Место дисциплины в структуре Программы аспирантуры:**

Учебная дисциплина «Современные проблемы науки в области финансового права» является дисциплиной, направленной на подготовку к кандидатским экзаменам, изучается на 2 (1 семестр) году обучения.

**5. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах** с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся:

Объем дисциплины (модуля) составляет: **3** зачетные единицы, всего **108** часов, из которых **30** часов составляет контактная работа студента с преподавателем (**7** часов занятия лекционного типа, **7** часов занятия семинарского типа (семинары, научно-практические занятия), **5** часов – индивидуальные консультации, **5** часов- групповые консультации, **6** часов - мероприятия текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации), **78** часов составляет самостоятельная работа учащегося.

**6. Входные требования для освоения дисциплины (модуля), предварительные условия.**

Для того, чтобы формирование данной компетенции было возможно, обучающийся, приступивший к освоению программы аспирантуры, должен:

Знать: основные направления, теоретико-практические проблемы науки финансового права;

Уметь: анализировать основные категории науки финансового права;

Владеть: основными понятиями финансового права.

На предыдущих уровнях высшего образования (специалитет, магистратура) должны быть освоены общие курсы:

1. Финансовое право
2. Налоговое право

## 7. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам

Наименование и краткое содержание разделов и тем дисциплины (модуля),  форма промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)	Всего (часы)	В том числе								
		Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы из них						Самостоятельная работа обучающегося, часы из них		
		Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа	Групповые консультации	Индивидуальные консультации	Учебные занятия, направленные на проведение текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации	Всего	Выполнение домашних заданий	Подготовка к коллоквиумам	Всего
<b>Раздел 1</b> Предмет и метод финансового права	13	1	1				2	4	7	11
<b>Раздел 2</b> Финансовый контроль	13	1	1				2	4	7	11
<b>Раздел 3</b> Бюджетное право	14	1	1				2	4	8	12
<b>Раздел 4</b> Государственные (муниципальные) расходы	13	1	1				2	4	7	11
<b>Раздел 5</b> Государственные (муниципальные) доходы и налоговое право.	13	1	1				2	4	7	11

<b>Раздел 6</b> Государственный (муниципальный) кредит	13	1	1				2	4	7	11
<b>Раздел 7</b> Государственное регулирование банковской деятельности, денежного обращения и валютных операций	13	1	1				2	4	7	11
<b>Промежуточная аттестация: зачет</b>	16			5	5	6	16			
<b>Итого</b>	<b>108</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>30</b>	<b>28</b>	<b>50</b>	<b>78</b>

#### 8. Образовательные технологии.

Проводятся лекции с использованием мультимедийной техники; лекции-демонстрации *и т.д.*

#### 9. Учебно-методические материалы для самостоятельной работы по дисциплине (модулю):

Аспирантам предоставляется программа курса, план занятий и задания для самостоятельной работы, презентации к лекционным занятиям.

#### 10. Ресурсное обеспечение:

- Перечень основной и вспомогательной учебной литературы ко всему курсу

##### Основная литература:

1. Бюджетная система России: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. Г.Б. Поляка. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016.
2. Винницкий Д.В. Международное налоговое право: проблемы теории и практики. – М.: Статут, 2017.
3. Гидирим В.А. Основы международного корпоративного налогообложения. М.: ШАПОВАЛОВ ПЕТРОВ, 2017 г.
4. Горский И.В., Медведев О.В., Лебединская Т.Г., Юдин Е.А.. Налогообложение недвижимого имущества в зарубежных странах. М.: Магистр, Инфра-М, 2010.

5. Гузнов А.Г., Рождественская Т.Э. Регулирование, контроль и надзор на финансовом рынке в Российской Федерации: учебное пособие для бакалавриата и магистратуры. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 438 с.
6. Гуркин А.С. Налоговые поступления как основной источник доходов бюджета: правовые аспекты квалификации доходов//Финансовое право. 2021. №11.
7. Гуркин А.С. Правовая природа страховых взносов в свете новой концепции законодателя//Налоговед. 2016. №6.
8. Гуркин А.С. Соотношение регулятивной и фискальной функции в правовом институте сбора...дисс. канд. юрид. наук. Москва, 2012.
9. Ефимова Л.Г. Банковское право. Том 1. Банковская система Российской Федерации.– М.: Статут, 2010
10. Жариков М.В. Интернационализация валют стран БРИКС: монография. М.: Проспект, 2016.
11. Ивлиева М.Ф. Водопользование-переход от налога к неналоговым платежам. Сборник «Финансовое право:проблемы теории и практики», М.Проспект, 2016.
12. Ивлиева М.Ф. Налоговое право и современное правопонимание. В сборнике «Публичные финансы и налоговое право: ежегодник Центра информации и организации исследований публичных финансов и налогового права стран Центральной и Восточной Европы (Польша)». В., Издательство ВГУ, 2010.
13. Ивлиева М.Ф. От финансового права к праву публичных финансов. в сборнике Очерки финансово-правовой науки современности /под ред. Л.К.Вороновой и Н.И. Химичевой, Москва-Харьков, 2011 , с. 40.
14. Ивлиева М.Ф. Финансовое право как наука и учебная дисциплина в Московском государственном университете. Финансовое право, 2010, №24.
15. Ивлиева М.Ф., Тарло А.Е. Бюджетное право и вопросы имущественной ответственности казны, Законодательство, 2012, №10.
16. Килинкарлова Е.В. Доход как объект налогообложения: зарубежный опыт//Вестник Санкт-Петербургского университета. Сер. 14. 2013. Вып. 2.
17. Комягин Д.Л. Бюджетное право: учебник для вузов. – М.: Изд. дом Высшей школы экономики, 2017.
18. Комягин Д.Л. Виды публичных расходов: история и современность // Финансовый вестник. 2014. №7.
19. Комягин Д.Л. К вопросу о классификации публичных расходов // Реформы и право. 2010. №3.

20. Комягин Д.Л. Расходные обязательства: контрольная и прогностическая функция // Финансовое право. 2011. №7.
21. Копина, А. А. Международное налоговое право : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А. А. Копина, А. В. Реут, А. О. Якушев ; отв. ред. А. А. Копина, А. В. Реут. — М. : Издательство Юрайт, 2017.
22. Косаренко Н.Н. Правовое обеспечение публичных интересов в сфере страхования: моногр. М.: Волтерс Клувер, 2010
23. Кузнецов С.В. Банки развития: международный опыт правового регулирования: монография. М.: Юстицинформ, 2018. 216 с.
24. Международное налоговое право. Учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры. М.: Юрайт, 2016.
25. Нагорная Э.Н. Налоговые споры: оценка доказательств в суде. – М: Юстицинформ, 2012 г. Изд. 2-е.
26. Налоговое право. Особенная часть : Учебник для вузов / С.Г. Пепеляев, П.А. Попов, А.А. Косов и др.; под ред. С.Г. Пепеляева. – М.: Просвещение, 2017. – 736 с.
27. Налоговое право: Учебник для вузов / Под ред. С. Г. Пепеляева. – М.: Альпина Паблишер, 2015 – 796 с.
28. Овчарова Е. В. Административное принуждение за нарушение налогового законодательства в Российской Федерации: материально-правовое и процессуально-правовое исследование. — Зерцало М, 2019. — 152 с.
29. Овчарова Е.В. Конституционно-правовые проблемы реализации административно-правового статуса субъектов налоговых правоотношений при применении мер административного принуждения // Конституционное и муниципальное право. 2018. № 5
30. Овчарова Е.В. Концепция и принципы финансового контроля // Государство и право. 2012. № 11.
31. Овчарова Е.В. Основания классификации и система составов административных правонарушений налогового законодательства // Вестник МГУ. Серия 11 «Право». 2018. № 2.
32. Овчарова Е.В. Пресекательные и обеспечительные меры административного принуждения в производстве по делам об административных правонарушениях законодательства о налогах и сборах: дихотомия или сходство ? // Административное право и процесс. 2019. № 1.
33. Овчарова Е.В. Система мер административного принуждения за нарушения налогового законодательства и проблемы их реализации // Вестник МГУ. Серия 11 «Право». 2018. № 4.
34. Овчарова Е.В. Система финансового контроля и правовой механизм его реализации// Государство и право. 2012. № 12.

35. Овчарова Е. В., Тасалов К. А., Осина Д. М. Налоговый комплаенс в Российской Федерации, Соединенном Королевстве Великобритании и Северной Ирландии и Соединенных Штатах Америки: принуждение и стимулирование правомерного поведения налогоплательщиков.
36. Овчарова Е.В. Финансовый контроль в Российской Федерации. Учебное пособие. – М., Зерцало-М, 2013г.
37. Пепеляев С.Г., Попов П.А., Хачатрян Н.Р., Ивлиева М.Ф. Правовые основы поимущественного налогообложения. М.: Статут, 2016.
38. Петрова Г.В., Международное финансовое право, М.: Юрайт, 2016.
39. Пинская, Бауэр, Ворожихин, Милологов. Международное налогообложение. Размывание базы с помощью офшоров. Монография. Инфра-М. 2015.
40. Полежарова Л.В. Международное налогообложение. Современная теория и методология, Монография, Инфра-М, 2016.
41. Правовые основы косвенного налогообложения: Учебное пособие / Под общ. ред. С.Г. Пепеляева. М., 2015.
42. Рождественская Т.Э., Гузнов А.Г., Шамраев А.В. Банковское право. Публично-правовое регулирование. 2-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры. – М.: Издательство Юрайт, 2018.
43. Рождественская Т.Э., Гузнов А.Г., Шамраев А.В. Банковское право. Частно-правовое регулирование. 2-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры. – М.: Издательство Юрайт, 2018.
44. Старженецкая Л.Н. Правовое регулирование налогообложения контролируемых иностранных компаний: опыт зарубежных стран и России. – М.: Статут, 2018.
45. Тарибо Е.В. Влияние актов конституционного правосудия на российскую налоговую систему//Налоговое право в решениях Конституционного Суда Российской Федерации 2011 года: по материалам IX Международ. науч.-практконф. 20-21 апреля 2012 г./ Сост. М.В. Завязочникова/Под ред. С.Г. Пепеляева. М.: Норма, 2013.
46. Финансовое право: Учебник / Отв. ред. Н.И. Химичева, Е.В.Покачалова, 6-е изд., перераб. и доп. М: Норма , 2017.
47. Финансовое право: Учебник/отв. ред. М. В. Сенцова. — 4-е изд., перераб. и доп. — М. : КНОРУС, 2012.
48. Хаванова И.А. Международные договоры Российской Федерации об избежании двойного налогообложения. Монография, М.: Юриспруденция, 2016.



49. Хаменушко И. В. Валютный перекося // Налоговед.2015. № 4.
50. Хаменушко И.В. Валютное регулирование в Российской Федерации: правила, контроль, ответственность. - М.: Норма, 2013.
51. Хаменушко И.В. Дискуссионные вопросы умножения видов юридической ответственности // Финансовое право. - М.: Юрист, 2010, № 2. - С. 7-10.
52. Хаменушко И. В., Кораблин В. В. Валютное законодательство в России и за рубежом: от монополии к регулированию - и обратно? // Законодательство. 2014. № 11.
53. Хаменушко И. В., Овчарова Е. Криптовалюты и их майнинг как экономическая реальность: предпосылки правового регулирования // Законодательство. — 2017. — № 12.
54. Хаменушко И. В., Ромащенко Л. В. Либерализация валютного законодательства для физических лиц, проживающих за рубежом // Налоговед. — 2018. — № 3. — С. 81–89.
55. Худяков А.И. Теория страхования, М., Статут, 2010.
56. Цареградская Ю.К. Государственный долг России в системе финансового права: особенности правового регулирования: монография / под ред. О.В. Болтиновой. М.: Проспект, 2016.
57. Шахматьев А.А. Международное налоговое право. М.: Международные отношения, 2014.
58. Щекин Д. М. Баланс частных и публичных интересов и борьба с налоговыми злоупотреблениями в современной России // Закон. — 2018. — № 11. — С. 32–43.
59. Щекин Д. М. Борьба с налоговыми злоупотреблениями: новые ориентиры для судебной практики // Судья. — 2018. — № 6.
60. Щекин Д.М. О кризисе правосудия по налоговым спорам // Закон. 2016. № 10.
61. Kees Van Raad. Materials on international, TP and EU Tax Law 2016-2017: Volume A., International Tax Centre Leiden, 2016.
62. Lamensch M. European Value Added Tax in the Digital Era // IBFD doctoral series. 2015. Vol. 36.
63. Michael Lang, Introduction to the Law of Double Taxation Conventions, Linde Verlag GmbH, 2013.

#### **Дополнительная литература:**

1. Агарков М.М. Основы банковского права: курс лекций; Учение о ценных бумагах: науч. исслед. / 3-е изд. – М.: Волтерс Клувер, 2005.
2. Актуальные проблемы финансового права: монография / Л.Л. Арзуманова, Н.М. Артемов, О.В. Болтинова и др.; отв. ред. Е.Ю. Грачева. М.: НОРМА, ИНФРА-М, 2016.
3. Альтшулер А.Б. Международное валютное право. - М.: ИМО, 1984.
4. Белов В.А. Денежные обязательства. - М.: Учебно-консультационный центр «ЮрИнфоР», 2001.
5. Бельский К.С. Финансовое право: наука, история, библиография. М., 1994.
6. Бесчеревных В.В. Компетенция Союза ССР в области бюджета. М., Юридическая литература, 1976.
7. Буторина О.В. Международные валюты: интеграция и конкуренция. М.: Издательский Дом «Деловая Литература», 2003.
8. Бюджетное право РФ: Ежегодник. 2006/ Под общ.ред. С.В. Запольского, Д.М. Щекина; Международная ассоциация финансового права. – М.: Статут, 2007.
9. Бюджетное право: учебное пособие для студентов юридических и экономических вузов. Под ред. Г.Б. Поляка, П.И. Кононова. - М.: ЮНИТИ – ДАНА: закон и право, 2008.
10. Винницкий Д. В. Субъекты налогового права. – М.: НОРМА, 2000 г.
11. Гаджиев Г. А., Пепеляев С. Г. Предприниматель-Налогоплательщик- Государство. Правовые позиции Конституционного суда Российской Федерации: Учебное пособие. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 1998 г.
12. Гензель П.П. Прямые налоги: Очерк теории и практики. Л.: Северо-Западное обл. отд. Финиздата НКФ СССР, 1927.
13. Генкин А.С. Частные деньги: история и современность. – М.: Альпина паблишер, 2002.
14. Годме П.М. Финансовое право. – М.: Прогресс, 1978.
15. Гузнов А.Г. Правовые проблемы имплементации Базеля II в России // Законодательство. 2008. № 8.
16. Гузнов А.Г. Убеждение и принуждение в системе обеспечения деятельности Банка России. // Банковское право. 2001
17. Ерпылева Н.Ю. Международное банковское право: Учебное пособие. – М.: Дело, 2004.
18. Ефимова Л.Г. Банковские сделки: право и практика. Монография. - М.: НИМП, 2001.
19. Карасева М.В. Финансовое право и деньги. -Воронеж: Изд-во Воронеж.гос. ун-та, 2006.

20. Кодекс либерализации движения капиталов. ОЭСР. 1961. (электронный доступ к документу на русск. яз. - :[http://oecdru.org/zip/capital\\_lib.doc](http://oecdru.org/zip/capital_lib.doc)).
21. Кодекс либерализации текущих невидимых операций. ОЭСР. 1961. (электронный доступ к документу на русск. яз. - :<http://oecdru.org/rusweb/general/codex.htm>)
22. Козырин А.Н. Финансовое право и управление публичными финансами в зарубежных странах. Москва, ЦППИ, 2009 г.
23. Кулишер И.М. Очерки финансовой науки. Пг., 1919. Глава VII «Классификация налогов». С. 121-137.
24. Лунц Л.А. Деньги и денежные обязательства в гражданском праве. М.: Статут, 1999.
25. Овчарова Е.В. Проблемы применения административной ответственности за нарушения налогового законодательства по Налоговому кодексу РФ (НК РФ) и по Кодексу РФ об административных правонарушениях (КоАП РФ) // Государство и право. 2007. № 8.
26. Озеров И. Х. Основы финансовой науки. В. 1 Учение об обыкновенных доходах. М. 1909 г.
27. Озеров И.Х. Подоходный налог в Англии. Экономические и общественные условия его существования. М., 1898.
28. Озеров И.Х. Финансовое право: Бюджет. - Формы взимания. - Местные финансы. - Государственный кредит: Курс лекций, читанный в Московском Университете. Вып. 2. М.: Изд. О-ва Взаимопомощи студентам ÷ юристам Моск. Ун-та, 1905.
29. Озеров И.Х. Финансовое право: Консп. лекций. М.: Лит. Общ.расп. попул. кн., 1902.
30. Оптимальные подходы государств – членов ОЭСР к обеспечению прозрачности государственного бюджета. ОЭСР [2001] Пер. с англ. // доступно на официальном сайте: <http://www.oecd.org/gov/budgeting/1905266.pdf>
31. Орлов М.Ф. О государственном кредите: Сб. «У истоков финансового права». М.: Статут, 1998.
32. Парыгина В.А., Тедеев А.А. Бюджетное право и процесс: Учебник. – М.: Издательство Эксмо, 2005.
33. Пепеляев С.Г. Налоги: реформы и практика. – М.: Статут, 2005 г.
34. Пепеляев С.Г. Подоходный налог – принципы и структура. М.: Контакт, 1993.
35. Пискотин М.И. Советское бюджетное право (Основные проблемы). – М., Юридическая литература, 1971.
36. Покачалова Е.В. Публичный долг в Российской Федерации: вопросы теории финансового права. Саратов: Изд-во ГОУ ВПО «Саратовская государственная академия права», 2007.

37. Постатейный комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации части первой. Издание второе, переработанное и дополненное / Под ред. В.И. Слома и А.М. Макарова. М., 2000.
38. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов. Учебное пособие. - М.: Инфра-М, 1996.
39. Ровинский Е.А. Основные вопросы теории советского финансового права. – М.: Госюриздат, 1960.
40. Сасов К.А. Правовые позиции Конституционного Суда Российской Федерации по налогообложению. / Под ред. С.Г. Пепеляева. – М.: ВолтерсКлувер, 2008 г.
41. Соколова Э.Д. Теоретические и правовые основы финансовой деятельности государства и муниципальных образований. М.: Юриспруденция, 2007.
42. Степашин С.В. Государственный аудит: проблемы и перспективы // Дайджест-Финансы. 2006. № 11.
43. Степашин С.В., Столяров Н.С., Шохин С.О., Жуков В.А. Государственный финансовый контроль: Учебник для вузов. – Спб., «Питер», 2004г. - 557с.
44. Стиглиц, Дж. Экономика государственного сектора. Пер. с англ. - М.: МГУ, ИНФРА-М , 1997.
45. Терехова Е.В. Негосударственный финансовый контроль. - М.: Издательство МГУ, 2006.
46. Финансовое право: Учебник / Отв. ред. Е.Ю. Грачева, Г.П. Толстопятенко. - 2-е изд., перераб. и доп. М: Проспект (ТК Велби), 2009  
Ивлиева М.Ф. Категория "финансы" и "финансовая деятельность государства" в науке финансового права. Государство и право, 2004, №7, с. 20.
47. Финансовое право: Учебник / Под ред. Ровинского Е.А. - М.: Юридическая литература, 1971.
48. Пожалуйста, подождитеФрей Л.И. Валютные и финансовые расчеты. М., 1969.
49. Фрей Л.И. Валютные ограничения и клиринги. М., 1940.
50. Хайек Ф.А. Частные деньги. - М.: Институт национальной модели экономики, 1996.
51. Хаменушко И.В. Валютный контроль в Российской Федерации. М.: ИД ФБК-Пресс, 2001.
52. Худяков А. И. К вопросу о предмете финансового права. Ученые записки юридического факультета. 2007. № 8.
53. Худяков А. И. Налоговое право Республики Казахстан. Особенная часть: Учеб-ник. – Алматы: ТОО «Издательство «НОРМА-К», 2006.

54. Худяков А. И. Финансовое право Республики Казахстан. Общая часть. Алматы, 2001.
55. Цыпкин С. Д. Правовое регулирование налоговых отношений. М., 1975 г.
56. Цыпкин С.Д. Доходы государственного бюджета СССР Правовые вопросы. М.: Юрид. лит.
57. Чуркин А.В. Объект налогообложения: правовые характеристики: Учеб. пособие. – М.: Юристъ, 2003. – 120 с. – (Б-ка налогового юриста).
58. Шаталов С.Д. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации части первой (постатейный). Издание четвертое, переработанное и дополненное. М., 2003.
59. Шаталов С.Д. Развитие налоговой системы России: проблемы, пути решения и перспективы. М., 2000.
60. Шевелева Н.А. Бюджетная система России: опыт и перспективы правового регулирования в период социально-экономических реформ. - СПб., Издательство СПбГУ, 2004.
61. Щекин Д.М. Налоговое право государств – участников СНГ (Общая часть). Учебное пособие. – М.: Статут, 2008 г.
62. Щекин Д.М. Налоговые риски и тенденции развития налогового права / Под ред. С.Г. Пепеляева. М., 2007.
63. Щекин Д.М. Юридические презумпции в налоговом праве: Учебное пособие / Под ред. С.Г. Пепеляева. М., 2002.
64. Янжул И.И. Основные начала финансовой науки: Учение о государственных доходах. М.: Статут, 2002.
65. Ainsworth R., Transfer Pricing in VAT/GST v. Direct Taxation: Relations between Associated Companies, in Value Added Tax and Direct Taxation – Similarities and Differences p. 821 (Lang et al. eds., IBFD 2009) Online Books IBFD.
66. Klaus Vogel on Double Taxation Conventions. Kluwer Law International. Third Edition. 1998.
67. Michael Lang, Hans-Jorgen Aigner, Ulrich Scheuerle, Markus Stefaner. CFC Legislation, Tax Treaties and EC Law. Kluwer law International. 2004
68. Roy Rohatgi. Basic International Taxation. Second edition. Richmond 2005.
69. Sjoerd Douma, Frank Engelen. The Legal Status of the OECF Commentaries. IBFD. 2008.

**Программное обеспечение:**

Лицензионное программное обеспечение – СПС «Гарант», СПС «КонсультантПлюс».

### **Интернет ресурсы, научные библиотеки и архивы:**

1. Всероссийская государственная библиотека иностранной литературы им. М.И. Рудомино. Режим доступа: <http://libfl.ru/>
2. Государственный архив Российской Федерации. Режим доступа: <http://www.statearchive.ru/>
3. Единый портал бюджетной системы Российской Федерации <http://budget.gov.ru>.
4. Кодекс Внутренних Доходов США с комментариями -<https://www.irs.gov/tax-professionals/tax-code-regulations-and-official-guidance>.
5. Научная библиотека МГУ имени М. В. Ломоносова. Режим доступа: <http://www.nbmgu.ru/>
6. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU. Режим доступа: <http://elibrary.ru/>
7. Официальный сайт Банка России: <http://www.cbr.ru>.
8. Официальный сайт Группы Мирового Банка <https://www.worldbank.org>.
9. Официальный сайт ЕБРР <https://www.ebrd.com>.
10. Официальный сайт Евразийской экономической комиссии - <http://www.eurasiancommission.org>.
11. Официальный сайт Казначейства России <http://www.roskazna.ru>.
12. Официальный сайт МВФ [www.imf.org](http://www.imf.org).
13. Официальный сайт Минфина России <https://www.minfin.ru>.
14. Официальный сайт ОЭСР <http://www.oecd.org>.
15. Официальный сайт Росфинмониторинга <http://www.fedsfm.ru>.
16. Официальный сайт ФАТФ <http://www.fatf-gafi.org>.
17. Официальный сайт ЦСР <https://www.csr.ru>.
18. План БЕПС - <http://www.oecd.org/tax/beps-reports.htm>, <http://www.oecd.org/tax/beps/beps-actions.htm>.
19. Российская государственная библиотека. Режим доступа: <http://www.rsl.ru/>
20. Сайт автоматизированной системы обеспечения законодательной деятельности <http://sozd.parlament.gov.ru/>.
21. Deutsche Nationalbibliothek. Режим доступа: [http://www.dnb.de/DE/Home/home\\_node.html](http://www.dnb.de/DE/Home/home_node.html)

22. E-Research at Harvard University. Режим доступа: <http://e-research.lib.harvard.edu/V>
23. International Bureau of Fiscal Documentation (IBFD) – <http://www.ibfd.nl>.
24. International Fiscal Association – <https://ifa.nl>.
25. Karlsruhe Virtueller Katalog (KVK). Режим доступа: <http://www.ubka.uni-karlsruhe.de/kvk.html>
26. Library of Congress. Режим доступа: <https://catalog.loc.gov/>
27. SocialStudiesResearchNetwork (всемирная онлайн-библиотека по гуманитарным наукам) - <https://ssrn.com/en/>.
28. The British Library. Explore the World's Knowledge. Режим доступа: <http://www.bl.uk/>
29. The Scientific Electronic Library Online. Режим доступа: <http://www.scielo.br/>
30. UK Revenue and Customs – <http://www.hmrc.gov.uk>.
31. Universitätsbibliothek der Humboldt-Universität zu Berlin. Режим доступа: <http://www.ub.hu-berlin.de/de>
32. Universitätsbibliothek Freie Universität Berlin. Режим доступа: <http://www.ub.fu-berlin.de/>
33. Universitätsbibliothek Leipzig. Режим доступа: <https://www.ub.uni-leipzig.de/start/>
34. Universitätsbibliothek Wien. Режим доступа: <http://bibliothek.univie.ac.at/>
35. US Internal Revenue Service – <http://its/ustreas.gov>.
36. Zentralbibliothek Zürich. Режим доступа: <http://www.zb.uzh.ch/>

#### **Интернет ресурсы российских образовательных организаций:**

1. Высшая аттестационная комиссия (ВАК) при Министерстве образования и науки Российской Федерации. Режим доступа: <http://vak.ed.gov.ru/>
2. Министерство образования и науки Российской Федерации. Режим доступа: <http://минобрнауки.рф>
3. Российское образование. Федеральный образовательный портал. Режим доступа: <http://www.edu.ru/>

#### **11. Язык преподавания – русский**

#### **12. Преподаватели:**

К.ю.н., и.о. зав. кафедрой финансового права **Хаменушко И.В.**

Д.ю.н., старший преподаватель **Овчарова Е.В.**

e-mail: sap-kaf@mail.ru, тел. +7 (499) 706-00-60 (доб. 271)

### **Фонды оценочных средств, необходимые для оценки результатов обучения**

Вопросы для промежуточной аттестации – **зачета**:

1. Взаимосвязь финансов, денег и кредита.
2. Финансовая деятельность государства (публичной власти), ее методы. Эволюция понятия «финансовая деятельность» в науке финансового права.
3. Становление финансового права РФ как самостоятельной отрасли права, его место в системе отраслей права РФ: основные научные концепции.
4. Методы правового регулирования, используемые финансовым правом. Особенности применения императивного и диспозитивного методов в регулировании финансово-правовых отношений.
5. Проблемы кодификации финансового права РФ.
6. Развитие представлений о финансовом правоотношении в науке финансового права.
7. Способы обеспечения исполнения обязательств в финансовом праве.
8. Основные теории финансового контроля в финансовом праве, их эволюция.
9. Субъекты общегосударственного финансового контроля Российской Федерации: классификация, компетенция, разграничение функций.
10. Методы финансового контроля: понятие, классификация.
11. Соотношение аудита с государственным финансовым контролем.
12. Виды аудиторских заключений. Модифицированные заключения. Публичный характер аудиторского заключения и аудиторская тайна, их соотношение.
13. Теоретические представления об институциональном финансовом контроле (государственном аудите, высших органах финансового контроля) в науке финансового права.
14. Ключевые функции Счетной палаты РФ. Контрольная, экспертная деятельность и международное сотрудничество.
15. История развития бюджета как публично-правового института.



16. Значение бюджета и бюджетного законодательства для системы разделения властей. Распределение полномочий исполнительной и законодательной власти в области бюджета по российскому законодательству и за рубежом.
17. Развитие представлений о бюджете государства в финансовой науке и науке финансового права.
18. Актуальные проблемы бюджетного планирования. Программный метод составления бюджета.
19. Бюджетный федерализм. История развития бюджетного федерализма в РФ.
20. Различные подходы к бюджетному федерализму за рубежом (на примере США, Германии).
21. Бюджетное право наднациональных образований: проблемы теории и практики.
22. Система бюджетного права. Материальные и процессуальные нормы в бюджетном праве.
23. Соотношение законодательства РФ и субъектов РФ в регулировании бюджетных отношений.
24. Бюджетная классификация: понятие, нормативное закрепление. Соотношение бюджетной классификации и целевых программ.
25. Проблемы юридической ответственности за нарушения бюджетного законодательства.
26. Понятие бюджетной системы РФ и бюджетного устройства.
27. Место бюджетов внебюджетных фондов в бюджетной системе РФ. Государственные внебюджетные фонды как финансовая основа обязательного социального страхования.
28. Целевые фонды в составе бюджетов.
29. Необходимость придания процессуальной формы бюджетным правоотношениям.
30. Принцип прозрачности в бюджетном процессе в Российской Федерации.
31. Основания деления бюджетного процесса на стадии.
32. Участники и неучастники бюджетного процесса, их права и обязанности.
33. Роль Минфина России и Федерального казначейства России в бюджетном процессе на всех уровнях бюджетной системы РФ.
34. Особенности учета национальных проектов, государственных программ и показателей федерального бюджета на плановый период при составлении проекта бюджета на очередной финансовый год.
35. Расходные обязательства бюджетов: понятие, правовое значение.

36. Функциональная и экономическая составляющие бюджетной классификации расходов, их отражение в разделах, подразделах, целевых статьях и видах расходов бюджетной классификации.
37. Расходы, не предусмотренные законом о бюджете.
38. Виды субсидий.
39. Межбюджетные трансферты. Дотации, субсидии, субвенции.
40. Особенности правового положения бюджетных, автономных и казенных учреждений.
41. Бюджетный контроль как направление финансового контроля.
42. Актуальные правовые проблемы контроля эффективности и результативности бюджетных расходов.
43. Историческая эволюция системы доходов государства. Соотношение частноправовых и публично-правовых источников доходных поступлений публичной власти.
44. Функции Федерального казначейства по учету и распределению доходов бюджета.
45. Пожертвования и поступления от приносящей доход деятельности бюджетных, автономных и казенных учреждений (от платного оказания услуг и сдачи в аренду имущества): особенности бюджетного учета и расходования для каждого вида учреждений. Эндаументы, их правовое значение.
46. Понятие налога в современной финансовой науке и юридическое определение налога.
47. Место налогового права в системе финансового права. Разграничение со смежными институтами и подотраслями финансового права: государственными (муниципальными) доходами и бюджетным правом.
48. Роль и характер соглашений в налоговом праве (соглашения о ценообразовании, о горизонтальном контроле, о консолидированных группах налогоплательщиков и т.д.). Соотношение соглашений с конституционным принципом установления налогов только законом.
49. Правовые позиции Конституционного суда РФ по налоговым спорам, их правовое значение.
50. Формально-юридическое определение налоговой базы и экономическое основание налога: правовые аспекты, отражение в актуальной судебной практике.
51. Система налогов в РФ: особенности построения, виды налогов. Сопоставление с зарубежными системами.

52. Инструменты поощрения прямых инвестиций в законодательстве Российской Федерации о налоге на прибыль.
53. Адаптация законодательства о налоге на прибыль и налоге на добавленную стоимость к особенностям электронной торговли.
54. Налоговые льготы в подоходном налогообложении: виды, значение. Необлагаемый минимум. Виды налоговых вычетов по действующему законодательству о налоге на доходы физических лиц.
55. Гармонизация законодательства об НДС в рамках ЕС.
56. Нормативное регулирование таможенной пошлины на национальном и наднациональном уровне в рамках ЕАЭС.
57. Соотношение администрирования налоговых доходов бюджета и финансового контроля.
58. Правовые проблемы взыскания недоимок с налоговых агентов.
59. Особенности налогового контроля трансфертного ценообразования: зарубежный опыт и действующее российское законодательство. Перспективы развития института налогового контроля трансфертного ценообразования.
60. Методы трансграничного налогового контроля.
61. Штраф как мера ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах. Его место в системе мер юридической ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
62. Особенности государственного (муниципального) кредита, его правовое значение. Государственный и муниципальный кредит как финансово-правовой институт: понятие, место в системе финансового права.
63. Проблемы соотношения финансово-правового и гражданско-правового регулирования отношений государственного кредита.
64. Проблемы правового регулирования отношений государственного кредита с международным элементом.
65. Обслуживание долга: понятие, отражение в соответствующих бюджетах.
66. Внутренние и внешние займы: проблемы классификации.
67. Государственные ценные бумаги как основной инструмент государственного кредита в Российской Федерации. Правовые основы эмиссии и обращения облигаций муниципальных займов.
68. Деньги: понятие, функции (обзор экономических теорий денег) и юридическое определение денег в юридической науке.
69. Задачи государственного регулирования денежной системы. Экономические и юридические меры денежной и кредитной политики, их соотношение.

70. Национальная платежная система Российской Федерации как объект финансово-правового регулирования.
71. Безналичные деньги и безналичные расчеты: понятие и особенности. Дискуссия о правовой природе безналичных денег.
72. Причины, цели и задачи государственного регулирования банковской деятельности. Связь государственного регулирования банковской деятельности с финансовой деятельностью государства.
73. Система страхования вкладов: понятие, задачи.
74. Двойственный характер правовой природы Центрального Банка РФ.
75. Валютные операции: классификация и режимы осуществления.
76. Валютные ограничения и валютный контроль как элементы правового режима валютного регулирования. Валютное регулирование в широком и узком смысле. Соотношение юридических мер валютного регулирования с экономическими мерами.
77. Органы и агенты валютного контроля.

#### **Методические материалы для проведения процедур оценивания результатов обучения**

Зачет проходит по билетам (по вопросам), включающем 2 вопроса. В случае если на все вопросы был дан ответ, оцененный не ниже чем «удовлетворительно», аспирант получает общую оценку «зачтено».

#### **Шкала оценивая знаний, умений и навыков:**

Уровень 1. Недостаточный	Незнание значительной части программного материала, неумение даже с помощью преподавателя сформулировать правильные ответы на задаваемые вопросы, невыполнение практических заданий.	Незачет
Уровень 2. Базовый	Знание основного материала, умение связать теорию с возможностью ее применения на практике, свободное решение задач и обоснование принятого решения.	Зачет