

# **ПРОГРАММА подготовки к сдаче**

## **кандидатского экзамена по специальности**

### **12.00.04 «Финансовое право; налоговое право; бюджетное право»**

#### **1.**

#### **Общая часть финансового права**

##### **Раздел I. Предмет и метод финансового права.**

###### **Тема 1.**

Финансы и финансовая деятельность государства.

1. Понятие финансов. Деньги, финансы и кредит, их взаимосвязь.
2. Функции финансов в экономической и юридической теории. Особенности контрольной функции финансов.
3. Финансовая система страны, ее основные звенья (институты). Основные концепции финансовой системы. Место кредита и государственного кредита в финансовой системе. Концепция финансов граждан (домохозяйств) в научной литературе.
4. Финансовая система страны и система государственных (муниципальных) финансовых органов: соотношение понятий.
5. Теории о разделении публичных и частных финансов.
6. Финансовая деятельность государства (публичной власти), ее методы. Эволюция понятия «финансовая деятельность» в науке финансового права.

###### **Тема 2.**

Предмет и метод финансового права.

1. Понятие финансового права как отрасли права.
2. Становление финансового права РФ как самостоятельной отрасли права, его место в системе отраслей права РФ: основные научные концепции.
3. Предмет финансового права. Отношения, связанные с финансовой деятельностью государства и местного самоуправления: их виды, особенности, состав участников.
4. Методы правового регулирования, используемые финансовым правом. Особенности применения императивного и диспозитивного методов в регулировании финансово-правовых отношений.
5. Система финансового права как отрасли права: общая и особенная часть.
6. Построение особенной части финансового права: подотрасли, основные институты.
7. Система источников финансового права РФ, ее конституционные основы.
8. Проблемы кодификации финансового права РФ.
9. Особенности подзаконных актов как источников финансового права.
10. Финансовое право и прецедент.

###### **Тема 3.**

Финансово-правовые нормы и правоотношения.

1. Понятие, особенности и виды финансово-правовых норм.
2. Структура финансово-правовой нормы, ее элементы.
3. Понятие и особенности финансового правоотношения. Развитие представлений о финансовом правоотношении в науке финансового права.
4. Финансовое правоотношение: субъекты и участники, содержание, объект.

5. Теоретические проблемы классификации финансовых правоотношений.

## **Раздел II. Финансовый контроль.**

### **Тема 4.**

Понятие финансового контроля.

1. Основные теории финансового контроля в финансовом праве, их эволюция.
2. Государственный (муниципальный) и частный финансовый контроль, их соотношение.
3. Принципы финансового контроля.
4. Финансовый контроль как вид государственного контроля (публично-правового контроля). Связь финансового контроля с финансовой деятельностью публичной власти.
5. Направления финансового контроля. Бюджетный, налоговый контроль, валютный контроль, их специфика.
6. Цель и задачи контрольной деятельности государства (местного самоуправления). Соотношение задач проверки законности, целевого характера, эффективности финансовых операций в зависимости от направления финансового контроля.
7. Финансовый контроль - институт общей части финансового права.
8. Проблемы нормативно-правового закрепления правил и процедур финансового контроля. Законодательство и подзаконные акты о финансовом контроле.
9. Виды финансового контроля. Понятие общегосударственного, ведомственного, внутрихозяйственного и независимого финансового контроля РФ. Основы организации финансового контроля субъектов Российской Федерации и муниципального финансового контроля.
10. Субъекты общегосударственного финансового контроля Российской Федерации: классификация, компетенция, разграничение функций.
11. Защита прав подконтрольных субъектов: теоретические и практические аспекты.

### **Тема 5.**

Формы и методы финансового контроля.

1. Предварительный, текущий и последующий финансовый контроль: основания классификации, преимущества и недостатки каждой из форм.
2. Приемы и способы финансового контроля. Деление приемов и способов на документальный и фактический контроль по источнику получаемой информации.
3. Методы финансового контроля: понятие, классификация.
4. Обследование, анализ, наблюдение: характеристика методов финансового контроля.
5. Правовые основы проведения ревизий и проверок, документальное закрепление их результатов. Юридическое значение акта проверки или ревизии.

### **Тема 6.**

Особенности аудита как вида финансового контроля.

1. Аудит – независимый финансовый контроль. Соотношение аудита с государственным финансовым контролем.
2. Модели возникновения аудита за рубежом. Развитие аудита в России: история, перспективы.
3. Правовые основы аудиторской деятельности.
4. Правила (стандарты) аудита: классификация, общая характеристика.
5. Аудиторские проверки. Инициативный и обязательный аудит. Аудит по специальным аудиторским заданиям.

6. Субъекты аудиторской деятельности. Заказчик аудита, аудитор, проверяемое лицо, их права и обязанности. Понятие пользователя отчетности.
7. Виды аудиторских заключений. Модифицированные заключения. Публичный характер аудиторского заключения и аудиторская тайна, их соотношение.

#### **Тема 7.**

##### **Финансовый контроль Счетной Палаты РФ.**

1. Теоретические представления об институциональном финансовом контроле (государственном аудите, высших органах финансового контроля) в науке финансового права.
2. Международные документы о высших органах государственного финансового контроля. Принципы Лимской декларации ИНТОСАИ, их отражение в российском законодательстве.
3. Правовое положение Счетной Палаты РФ как органа институционального общегосударственного финансового контроля.
4. Ключевые функции Счетной палаты РФ. Контрольная, экспертная деятельность и международное сотрудничество.
5. Полномочия Счетной Палаты РФ в области бюджетного контроля. Круг проверяемых субъектов. Основания для проведения Счетной Палатой РФ проверок и ревизий.
6. Правовые последствия проведения проверок и ревизий. Акты проверок (ревизий), предписания и представления Счетной Палаты РФ.
7. Актуальные проблемы совершенствования законодательства, регулирующего деятельность Счетной Палаты РФ.

## **II. Особенная часть финансового права.**

### **Раздел III. Бюджетное право.**

#### **Тема 8.**

##### **Понятие бюджета публично-правового образования.**

1. Понятие бюджета в материальном, экономическом и юридическом аспектах.
2. История развития бюджета как публично-правового института.
3. Значение бюджета и бюджетного законодательства для системы разделения властей. Распределение полномочий исполнительной и законодательной власти в области бюджета по российскому законодательству и за рубежом.
4. Развитие представлений о бюджете государства в финансовой науке и науке финансового права.
5. Виды бюджетов. Консолидированный бюджет: понятие, назначение.
6. Принцип сбалансированности бюджета. Бюджетные поступления, бюджетные расходы и бюджетные заимствования. Профицит и дефицит бюджета.
7. Принцип полноты бюджета. Бюджет и иные публично-правовые фонды. Денежные фонды государственных корпораций и Банка России.
8. Принцип достоверности бюджета. Краткосрочное, среднесрочное и долгосрочное бюджетное планирование. Финансовый год и плановый период. Внесение изменений в действующий бюджет.
9. Актуальные проблемы бюджетного планирования. Программный метод составления бюджета. Формирование бюджетных целевых, резервных и иных аналогичных фондов: правовые аспекты.
10. Бюджетный федерализм. История развития бюджетного федерализма в РФ. Различные подходы к бюджетному федерализму за рубежом (на примере США, Германии и других стран).

## 11. Бюджетное право наднациональных образований: проблемы теории и практики.

### Тема 9.

Бюджетное право как подотрасль финансового права.

1. Понятие бюджетного права. Система бюджетного права. Материальные и процессуальные нормы в бюджетном праве.
2. Место бюджетного права в системе финансового права. Разграничение бюджетного права со смежными правовыми институтами: расходами бюджета, доходами бюджета (налоговым правом) и государственным кредитом.
3. Источники бюджетного права. Конституционные основы бюджетного права. Бюджетный кодекс: структура, общая характеристика. Подзаконные нормативные акты Минфина России и Федерального казначейства России, их значение.
4. Соотношение законодательства РФ и субъектов РФ в регулировании бюджетных отношений.
5. Бюджетная классификация: понятие, нормативное закрепление. Соотношение бюджетной классификации и целевых программ.
6. Классификация операций сектора государственного управления (КОСГУ): правовые аспекты, теоретические и практические проблемы.
7. Особенности закона о бюджете как нормативного правового акта.
8. Проблемы юридической ответственности за нарушения бюджетного законодательства.

### Тема 10.

Бюджетная система и бюджетное устройство РФ.

1. Понятие бюджетной системы РФ, ее состав.
2. Понятие бюджетного устройства. Основы бюджетного устройства РФ и его принципы. Распределение доходов и расходов между бюджетами различных уровней бюджетной системы РФ.
3. Принцип единства бюджетной системы РФ.
4. Принцип самостоятельности бюджетов бюджетной системы РФ.
5. Место бюджетов внебюджетных фондов в бюджетной системе РФ.
6. Особенности учета нефтегазовых доходов в федеральном бюджете. Нефтегазовый трансферт: понятие, назначение.
7. Целевые фонды в составе бюджетов. Резервный фонд и Фонд национального благосостояния в составе федерального бюджета: способы формирования, назначение. Особенности учета средств этих фондов и управления ими.

### Тема 11.

Бюджетный процесс.

1. Бюджетный процесс: понятие, значение. Необходимость придания процессуальной формы бюджетным правоотношениям.
2. Принципы бюджетного процесса. Принцип прозрачности, его содержание.
3. Основания деления бюджетного процесса на стадии.
4. Участники бюджетного процесса, их права и обязанности. Роль Минфина России и Федерального казначейства России в бюджетном процессе на всех уровнях бюджетной системы РФ.
5. Составление проекта федерального бюджета как стадия бюджетного процесса. Методы составления проекта бюджета. Бюджетное послание Президента РФ: правовое значение. Особенности учета федеральных целевых программ и показателей федерального бюджета на плановый период при составлении проекта бюджета на очередной финансовый год.

6. Принятие федерального бюджета. Правовое значение рассмотрения проекта федерального закона о федеральном бюджете в трех чтениях. Предмет и правовые последствия каждого из чтений. Порядок утверждения бюджета.
7. Исполнение федерального бюджета и отчет о его исполнении как самостоятельные стадии бюджетного процесса. Кассовое исполнение федерального бюджета. Правовое значение бюджетного учета и бюджетной отчетности в бюджетном процессе.

#### **Тема 12.**

Внебюджетные фонды.

1. Понятие и виды государственных внебюджетных фондов.
2. Значение государственных внебюджетных фондов, их роль в исполнении расходных обязательств Российской Федерации и ее субъектов. Направления расходования средств.
3. Источники доходных поступлений и покрытия дефицита бюджетов государственных внебюджетных фондов.
4. Особенности бюджетного процесса в отношении государственных внебюджетных фондов.
5. Государственные внебюджетные фонды как финансовая основа обязательного социального страхования. Субъекты правоотношений по государственному социальному страхованию.

### **Раздел IV. Государственные (муниципальные) расходы.**

#### **Тема 13.**

Государственные (муниципальные) расходы как институт финансового права.

1. Понятие государственных (муниципальных) расходов.
2. Расходные обязательства бюджетов: понятие, правовое значение.
3. Бюджетная классификация расходов, порядок ее утверждения.
4. Функциональная и экономическая составляющие бюджетной классификации расходов, их отражение в разделах, подразделах, целевых статьях и видах расходов бюджетной классификации.
5. Ведомственная структура классификации расходов. Главные распорядители, распорядители, получатели бюджетных средств.
6. Формы бюджетных расходов (бюджетные ассигнования).
7. Бюджетное финансирование и бюджетный кредит: соотношение понятий.
8. Расходы, не предусмотренные законом о бюджете. Резервные фонды.

#### **Тема 14.**

Бюджетные ассигнования.

1. Бюджетные ассигнования на оказание государственных (муниципальных) услуг: понятие, виды. Финансирование бюджетных, автономных и казенных учреждений: основные различия.
2. Государственное (муниципальное) задание, его правовое значение. Правовые проблемы установления нормативов расходов на выполнение государственных (муниципальных) заданий.
3. Бюджетные субсидии автономным и бюджетным учреждениям, иным некоммерческим организациям. Виды субсидий.
4. Финансирование программ развития: теоретические и практические аспекты.
5. Софинансирование публичных расходов за счет привлеченных средств: российский и зарубежный опыт.
6. Имущественные взносы в государственные корпорации: бюджетно-правовые аспекты.

7. Бюджетные субсидии юридическим лицам и бюджетные инвестиции.
8. Бюджетно-правовые аспекты финансирования капитального строительства за счет бюджетных ассигнований.
9. Бюджетные ассигнования на социальное обеспечение населения.
10. Межбюджетные трансферты. Дотации, субсидии, субвенции.
11. Бюджетные кредиты, их виды и порядок предоставления. Особенности учета бюджетных кредитов при составлении бюджетов.

### **Тема 15.**

Финансирование бюджетных, автономных и казенных учреждений.

1. Особенности правового положения бюджетных, автономных и казенных учреждений.
2. Порядок предоставления бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций казенных учреждений. Принцип подведомственности.
3. Права и обязанности казенного учреждения как получателя бюджетных средств. Смета и лимит бюджетных обязательств: понятие, правовое значение.
4. Бюджетные и денежные обязательства казенного учреждения. Подтверждение, санкционирование и оплата денежных обязательств.
5. Порядок предоставления, расходования и отчетности о расходовании бюджетных субсидий бюджетным и автономным учреждениям.
6. Закупка товаров, работ, услуг бюджетными и казенными учреждениями на основании конкурса.
7. 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.

### **Тема 16.**

Финансовый контроль и юридическая ответственность за нарушения в сфере бюджетных расходов.

1. Бюджетный контроль как направление финансового контроля.
2. Проверка законности и целевого характера предоставления бюджетных ассигнований и их расходования.
3. Актуальные правовые проблемы контроля эффективности и результативности бюджетных расходов.
4. Парламентский контроль бюджетных расходов. Значение предварительного контроля бюджетных расходов и правовые гарантии его эффективности.
5. Полномочия Счетной Палаты РФ по контролю бюджетных расходов.
6. Текущий контроль бюджетных расходов, осуществляемый Федеральным казначейством.
7. Полномочия Росфиннадзора по контролю бюджетных расходов.
8. Ответственность за нарушение норм законодательства о бюджетных расходах, ее виды.

## **Раздел V. Государственные (муниципальные) доходы и налоговое право.**

### **Тема 17.**

Система государственных (муниципальных) доходов.

1. Понятие государственных (муниципальных) доходов и их классификация. Централизованные и децентрализованные доходы.
2. Историческая эволюция системы доходов государства.

3. Соотношение частноправовых и публично-правовых источников доходных поступлений публичной власти.
4. Место налогов в современной системе доходов публичной власти.
5. Бюджетная классификация доходов.
6. Главные администраторы и администраторы доходов: понятие, основные права и обязанности.
7. Функции Федерального казначейства по учету и распределению доходов бюджета.

### **Тема 18.**

Понятие и роль налогов.

1. Теории налогообложения, история их возникновения и развития.
2. Понятие налога в современной финансовой науке. Юридическое определение налога.
3. Налог, сбор и пошлина, их основные отличия. Разграничение налогов и парадискалитетов.
4. Функции налога. Фискальная и регулирующие функции, их соотношение.
5. Классификации налогов.
6. Принципы налогообложения в законодательстве. Эволюция представлений о принципах налогообложения в науке финансового права.
7. Многократное налогообложение: понятие, виды. Правовые средства устранения многократного налогообложения.
8. Понятие налогового правоотношения.
9. Участники налоговых правоотношений.
10. Властный характер налоговых правоотношений. Установление налогов только законом. 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.

### **Тема 19.**

Элементы налога.

1. Понятие и правовое значение элементов налога. Обязательные и факультативные элементы.
2. Налогоплательщики (субъекты налога): понятие, отличие от налоговых агентов и сборщиков налога.
3. Особенности правового статуса налоговых агентов.
4. Объект налога и налоговая база. Налоговые и отчетные периоды.
5. Налоговая ставка. Методы налогообложения.
6. Порядок исчисления и уплаты налога.
7. Сроки уплаты налога. Авансовые платежи.
8. Налоговые льготы: понятие, виды.

### **Тема 20.**

Налоговое право как подотрасль финансового права.

1. Место налогового права в системе финансового права. Разграничение со смежными институтами и подотраслями финансового права: государственными (муниципальными) доходами и бюджетным правом.
2. Система источников налогового права.
3. Конституционные основы налогового права. Правовые позиции Конституционного суда РФ по налоговым спорам, их правовое значение.

4. Законодательство о налогах и сборах: понятие, состав. Кодификация законодательства о налогах и сборах. Соотношение иных нормативных правовых актов о налогах и сборах с законодательством о налогах и сборах. Проблема декодификации налогового права РФ.
5. Акты высших судебных инстанций РФ о налогообложении: классификация, правовое значение.
6. Международные договоры как источники налогового права.
7. Действие актов (норм) налогового законодательства во времени.

### **Тема 21.**

Налоговая система и система налогов.

1. Понятие налоговой системы и системы налогов. Элементы налоговой системы.
2. Фактическая и юридическая налоговая система.
3. Налоговые системы России и зарубежных стран: общий обзор.
4. Основные права и обязанности налогоплательщиков по законодательству РФ.
5. Система налогов в РФ: особенности построения, виды налогов.
6. Виды федеральных налогов и сборов.
7. Таможенная пошлина, особенности ее правовой квалификации.
8. Региональные и местные налоги. Особенности их установления.
9. Специальные налоговые режимы: понятие, виды.
10. Теоретические и практические проблемы, связанные с понятием «иных фискальных платежей».

### **Тема 22.**

Налоговая администрация и налоговый контроль.

1. Понятие налоговой администрации, ее место в системе органов исполнительной власти и компетенция. Соотношение администрирования налоговых доходов бюджета и финансового контроля.
2. Система налоговых органов в РФ: принципы организации, состав.
3. Основные права и обязанности налоговых органов.
4. Налоговые проверки: виды, порядок проведения.
5. Особенности налогового контроля трансфертного ценообразования: зарубежный опыт и действующее российское законодательство. Перспективы развития института налогового контроля трансфертного ценообразования. Трансфертные цены и консолидированная налоговая отчетность.
6. Порядок оформления результатов налоговых проверок. Право налогоплательщика на предоставление возражений по акту проверки.
7. Решение налогового органа: порядок принятия, виды, правовые последствия. Порядок обжалования ненормативных актов налоговых органов.

### **Тема 23.**

Недоимка, штраф, пеня.

1. Обеспечение государственным принуждением обязательного характера уплаты налога.
2. Понятие недоимки. Правила взыскания недоимок с юридических и физических лиц. Порядок отсрочки уплаты и сложения недоимки.
3. Пеня: понятие, особенности правовой природы, основания взимания. Порядок взыскания пени с юридических и физических лиц.
4. 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.



5. Основания и условия наступления предусмотренной НК РФ ответственности за нарушения налогового законодательства.
6. Обстоятельства, освобождающие от предусмотренной НК РФ ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах, а также отягчающие или смягчающие ее.
7. Порядок взыскания штрафов с юридических и физических лиц согласно НК РФ.
8. Правовые проблемы взыскания недоимок с налоговых агентов.

#### **Тема 24.**

Налог на доходы физических лиц.

1. Общая характеристика налога на доходы физических лиц.
2. Проблема справедливости в подоходном налогообложении. Прогрессивное, пропорциональное, равное налогообложение – анализ основных теоретических концепций.
3. Субъекты налога на доходы физических лиц. Резиденты и нерезиденты. Критерии налогового резидентства.
4. Объект и налоговая база налога на доходы физических лиц. Виды облагаемых доходов. Методы учета налоговой базы.
5. Ставки налога на доходы физических лиц. Методы подоходного налогообложения.
6. Удержание налога у источника выплаты.
7. Самостоятельная уплата налога. Налоговая декларация.
8. Налоговые льготы в подоходном налогообложении: виды, значение. Необлагаемый минимум. Виды налоговых вычетов по действующему законодательству о налоге на доходы физических лиц.

#### **Тема 25.**

Налог на прибыль организаций.

1. Общая характеристика налога на прибыль.
2. Субъекты налога на прибыль. Организации и иностранные организации, их определение по действующему законодательству. Определение резидентства иностранных контролируемых компаний (зарубежный опыт).
3. Обособленное подразделение и постоянное представительство: понятие, правовое значение.
4. Налоговая база, методы ее учета. Доход, расход, прибыль и убыток: соотношение понятий.
5. Виды расходов. Особенности признания расходов для исчисления налоговой базы налога на прибыль. Обоснованность расходов. Налоговая выгода и деловая цель.
6. Формально-юридическое определение налоговой базы и экономическое основание налога: правовые аспекты, отражение в актуальной судебной практике.
7. Прирост капитала и налогообложение прироста капитала в РФ и за рубежом.
8. Налогово-правовые аспекты реорганизации, слияний и поглощений.
9. Правовые аспекты учета различных переоценок в налоговой базе.
10. Ставки налога на прибыль, особенности их установления по действующему законодательству.
11. Самостоятельная уплата налога на прибыль. Основания удержания налога у источника выплаты дохода. Освобождение от удержания налога у источника: назначение, условия.

#### **Тема 26.**

Косвенные налоги.

1. Понятие косвенного налогообложения. Дискуссионные вопросы переложения налогового бремени на потребителей. Юридический плательщик налога и фактический носитель налогового бремени.
2. Виды косвенных налогов. Проблема кумуляции простых косвенных налогов, способы ее устранения.
3. Налог на добавленную стоимость как многоступенчатый налог на потребление: общая характеристика.
4. Понятие добавленной стоимости, методы ее учета и налогообложения. Сущность инвойсного метода. Правовое значение налоговых вычетов и счетов-фактур.
5. Устранение многократного налогообложения налогом на добавленную стоимость в международной торговле. Принцип страны назначения. Нулевая ставка. Гармонизация законодательства об НДС в странах ЕС.
6. Система ставок налога на добавленную стоимость. Регрессивный характер косвенного налогообложения, методы его устранения. Льготы по налогу на добавленную стоимость, их правовые особенности.
7. Таможенная пошлина. Проблемы правовой квалификации таможенной пошлины в качестве косвенного налога. Виды таможенных пошлин. Нормативное регулирование таможенной пошлины на национальном и наднациональном уровне в рамках Таможенного союза России, Белоруссии и Казахстана.

#### **Тема 27.**

Поимущественное налогообложение.

1. Соотношение поимущественного и подоходного налогообложения: исторические аспекты.
2. Регулятивная функция поимущественного налогообложения, ее проявления.
3. Налог на имущество организаций: общая характеристика, основные элементы.
4. Налог на имущество физических лиц: общая характеристика, основные элементы.
5. Земельный налог: общая характеристика, основные элементы.
6. Транспортный налог: общая характеристика, основные элементы.
7. Актуальные проблемы совершенствования поимущественного налогообложения в РФ.

### **Раздел VI. Государственный (муниципальный) кредит.**

#### **Тема 28.**

Понятие государственного (муниципального) кредита.

1. Понятие кредита. Кредитные отношения с участием публично-правовых субъектов.
2. Особенности государственного (муниципального) кредита, их правовое значение.
3. Государственный и муниципальный кредит как финансово-правовой институт: понятие, место в системе финансового права.
4. Государственный (муниципальный) кредит в финансовой деятельности публичной власти. Соотношение государственного (муниципального) кредита и налогов как источников финансирования бюджетных расходов. Регулятивная функция государственного кредита.
5. Виды государственного (муниципального) кредита.
6. Особенности государственных (муниципальных) гарантий.
7. Принципы учета операций государственного (муниципального) кредита в соответствующих бюджетах. Бюджетная классификация источников финансирования дефицитов бюджетов.

8. Проблемы соотношения финансово-правового и гражданско-правового регулирования отношений государственного кредита.
9. Проблемы правового регулирования отношений государственного кредита с международным элементом.

### **Тема 29.**

Государственный и муниципальный долг.

1. Понятие государственного и муниципального долга. Суверенный долг.
2. Состав государственного и муниципального долга. Виды государственного и муниципального долга.
3. Основания возникновения государственного и муниципального долга.
4. Обслуживание долга: понятие, отражение в соответствующих бюджетах.
5. Реструктуризация, пролонгация и конверсия долговых обязательств: понятие, правовые последствия.
6. Правовые проблемы имущественной ответственности публично-правовых субъектов по их долговым обязательствам.

### **Тема 30.**

Государственные и муниципальные займы.

1. Государственные и муниципальные займы как вид государственного (муниципального) кредита.
2. Внутренние и внешние займы: проблемы классификации.
3. Виды государственных и муниципальных ценных бумаг.
4. Облигации федеральных займов: их виды, порядок эмиссии, обслуживания и погашения.
5. Правовые основы эмиссии и обращения облигаций субъектов Российской Федерации.
6. Правовые основы эмиссии и обращения облигаций муниципальных займов.

### **Тема 31.**

Особенности внешних заимствований РФ.

1. Понятие внешних заимствований РФ.
2. Программа государственных внешних заимствований РФ, ее правовое значение. Предельный объем государственного внешнего долга РФ.
3. Полномочия Правительства РФ и Министерства финансов РФ по осуществлению внешних заимствований.
4. Виды внешних заимствований. Кредитные договоры и соглашения.
5. Публично-правовые заимствования на международных рынках капитала. Размещение еврооблигаций: опыт РФ и зарубежных стран.
6. Особенности привлечения кредитных ресурсов от международных финансовых институтов.

## **Раздел VII. Государственное регулирование банковской деятельности, денежного обращения и валютных операций.**

### **Тема 32.**

Финансово-правовые аспекты государственного регулирования денежной системы.

1. Деньги: понятие, функции (обзор экономических теорий денег).
2. Юридическое определение денег в юридической науке.
3. Деньги и финансовая деятельность публичной власти.

4. Денежная система страны, ее элементы. Задачи государственного регулирования денежной системы. Экономические и юридические меры денежной и кредитной политики, их соотношение. Денежная реформа и деноминация.
5. Конституционные и законодательные основы денежной системы РФ. Монополия Центрального Банка РФ на эмиссию наличных денег.
6. Безналичные деньги и безналичные расчеты: понятие и особенности. Дискуссия о правовой природе безналичных денег.
7. Полномочия Центрального Банка РФ по регулированию безналичной денежной эмиссии.
8. Правовое регулирование безналичных расчетов. Формы безналичных расчетов. Электронные платежные системы. Национальная платежная система.
9. Ценные бумаги и производные финансовые инструменты (деривативы) как заменители (субституты) денег.

### **Тема 33.**

Финансово-правовые аспекты государственного регулирования банковской деятельности.

1. Банки и кредитные организации, их виды.
2. Причины, цели и задачи государственного регулирования банковской деятельности. Связь государственного регулирования банковской деятельности с финансовой деятельностью государства.
3. Банковские системы зарубежных стран: краткий обзор. Банковская система РФ, особенности ее становления и развития.
4. Ограничения на доступ иностранных банков в банковскую систему РФ.
5. Лицензирование банковской деятельности в РФ.
6. Пруденциальное регулирование банковской деятельности: понятие, задачи, методы. Надзор Центрального Банка РФ.
7. Система страхования вкладов: понятие, задачи.

### **Тема 34.**

Правовое положение Центрального Банка РФ.

1. Место Центрального банка РФ в системе финансовых органов РФ.
2. Двойственный характер правовой природы Центрального Банка РФ.
3. Независимость Центрального Банка РФ: задачи, правовые гарантии соблюдения.
4. Полномочия Центрального Банка РФ, их классификация.
5. Ставка рефинансирования и официальный валютный курс: понятие, правовое значение.
6. Международные (золотовалютные) резервы Центрального Банка РФ, порядок их формирования и использования.
7. Запрет на покрытие бюджетных расходов за счет денежной эмиссии (кредитов) Центрального Банка РФ.

### **Тема 35.**

Валютное регулирование.

1. Понятие валюты, валютных ценностей и валютных операций.
2. Цель и задачи государственного регулирования валютных операций. Связь с финансовой деятельностью государства.
3. Правовые проблемы классификации валютных операций. Основания классификации. Классификация валютных операций по предмету правового регулирования.
4. Субъекты валютных операций.
5. Правовые режимы совершения валютных операций. Валютная монополия, валютное регулирование, свободное совершение валютных операций.

6. Валютные ограничения и валютный контроль как элементы правового режима валютного регулирования. Соотношение юридических мер валютного регулирования с экономическими мерами. Валютное регулирование в широком и узком смысле.
7. Система валютных ограничений по действующему законодательству.
8. Репатриация валютной выручки: понятие, правовое значение.
9. Ограничения на ввоз и вывоз наличной валюты (с учетом нормативных правовых актов Таможенного союза).

### **Тема 36.**

Валютный контроль и ответственность за нарушения валютного законодательства.

1. Валютный контроль как вид финансового контроля. Цели и задачи валютного контроля.
2. Органы и агенты валютного контроля.
3. Полномочия Центрального Банка РФ как органа валютного контроля.
4. Полномочия Росфиннадзора как органа валютного контроля.
5. Права и обязанности уполномоченных банков и иных агентов валютного контроля.
6. Виды юридической ответственности за нарушения валютного законодательства РФ.
7. Административная ответственность за нарушения валютного законодательства: основания, санкции.

## Литература по специальности «Финансовое право, налоговое право, бюджетное право»

### (дореволюционный и советский период)

1. Александров А. Финансовая система СССР.- М.: Госфиниздат СССР, 1956.
2. Алексеев А.А. Бюджетное право французского парламента. - Пг.: Сентатская тип, 1915.
3. Алексеенко М. М. Действующее законодательство о прямых налогах.- СПб,1879
4. Алексеенко М.М. Государственный кредит: Очерк нарастания государственного долга в Англии и Франции.- Харьков: Унив. тип., 1872.
5. Аллахвердян Д. А. Государство без налогов.- М.: Знание, 1960.
6. Аллахвердян Д.А. Некоторые вопросы теории советских финансов. - М.: Госфиниздат, 1951.
7. Альтшулер А. Б. Международное валютное право.- М.: Междунар. отношения, 1984. .
8. Артемьев Э. А. Налоговые нарушения и судебная практика.- М.: Изд-во Минфинотд.,1928.
9. Баранов А. А. Налоги и сборы.- М.: Центросоюз 1928.
10. Барсегянц О. Б. Государственный подоходный налог.- М.: Юрид. Изд-во Наркомюста РСФСР,1925.
11. Батырев В.М. Финансовая и кредитная система СССР. - М.: Кр. пролетарий, 1945.
12. Безобразов В. П. Финансовое право: Лекции 1-го класса Алекс. Лицея. 1877-1878 г.- СПб.: Лит. Коплевской, 1878.
13. Безобразов В.П. Государственные доходы: Теоретические и практические исследования. Актовые налоги. Ч. 1.- СПб: Тип. В. Безобразова и Комп., 1868.
14. Бесчеревных В.В., Коган М.Л., Куфакова Н.А., Полонский Э.Г., и др.; Советское финансовое право: Учебник. Отв. ред.: Бесчеревных В.В., Цыпкин С.Д.- М.: Юрид. лит. 1982.
15. Богачевский М. Б. Финансы и финансовая система СССР.- Львов,1956 .
16. Боголепов М. И Государственный долг: К теории государственного кредита: Типологический очерк.- СПб: Издательство О. Н. Поповой,1910.
17. Бронский М. Г. Финансовая политика СССР.- Л.: Фин. изд-во НКФ СССР, 1928 .
18. Винокур Р.Д. Взаимоотношения бюджета с хозяйством. - М.: Финансы, 1967.
19. Винокур С. И., Могилевич А. В. Местные налоги и сборы.- М.: Госфиниздат, 1961.
20. Вознесенский Э. А. Финансовый контроль в СССР.- М.: Юрид. лит., 1973.
21. Воронова Л. К., Мартьянов И. В. Советское финансовое право.- Киев: Вища шк.,1983.
22. Воскресенский А.А. Пошлины.- М: Фин.- экон. бюро, 1924.
23. Гензель П. П. Прямые налоги: Очерк теории и практики / Пер. с нем..- Л.: Северо-Западное обл. отд. Финиздата НКФ СССР,1927.
24. Гензель П.П. Система налогов Советской России .- М.-Л.: Экономическая жизнь,1924.
25. Годме П.М. Финансовое право. М.: Прогресс, 1978.
26. Горлов И. Я. Теория финансов.- Казань: Унив.тип.,1841.
27. Иловайский С.И. Учебник финансового права .- Одесса, 1904
28. Исаев А. А. Государственный кредит.- Ярославль: Типография Г. Фаль-ке, 1886.
29. Кашин В. А. Международные налоговые соглашения.- М.: Междунар. отношения, 1983.
30. Коган М.Л. Бюджетные права союзных республики. - М.: Госюриздат, 1960.
31. Котляревский С.А. Финансовое право СССР.- М.: 1926.
32. Кулишер И. М. Очерки финансовой науки Вып. 1, Петроград, “Наука и школа”, 1919 г.

33. Куфакова Н. А. Финансовое право развивающихся стран.- М.: Изд-во Ун-та дружбы народов, 1988.
34. Лебедев В.А. Финансовое право. Т. 1: Вып. 1.- СПб.: Типо-литогр. А.М. Вольфа.1889.
35. Львов Д. М. Курс финансового права.- Казань, 1887
36. Озеров И. Подоходный налог в Англии: Экономические и общественные условия его существования.- М.: Высочайше утвержденное Скоропеч. А. А. Левенсона,1898.
37. Петти В. Трактат о налогах и сборах :[Перевод с английского] /В. Петти. Начала политической экономии и налогового обложения: [Перевод с английского] / Д. Рикардо.- Петрозаводск: Петроком,1993. -159 с. (Шедевры мировой экономической мысли ; Т. 2).
38. Пискотин М. И. Советское бюджетное право.- М.: Юрид. лит., 1971.
39. Ровинский Е.А. Основные вопросы теории советского финансового права - М.: Госюриздат, 1960.
40. Советское финансовое право: Учебн. / М.И.Барышев, В.В.Бесчеревных, Е.А.Ровинский и др.- М.: Госюриздат, 1961. – 351 с.
41. Тарасов И. Т. Очерк науки финансового права.- Ярославль: Тип.Губерн.прав., 1883.-[2],XII,710с.
42. Тургенев Н. И. Опыт теории налогов.- Спб.: Тип. Н. Греча, 1818.
43. Финансовое право: Учебник / В.В.Бесчеревных.- М.: Юрид. лит., 1967.
44. Химичева Н.И. Бюджетные права местных Советов депутатов трудящихся: Учеб. пособие. - Саратов: Изд-во Саратов. ун-та, 1964.
45. Цыпкин С. Д. Налог как институт советского финансового права: Автореф. дис. ... канд. юридических наук / Московский юридический институт .- М.,1953.
46. Цыпкин С.Д. Доходы государственного бюджета СССР Правовые вопросы.- М.: Юрид. лит, 1973.
47. Цыпкин С.Д. Финансово-правовые институты, их роль в совершенствовании финансовой деятельности Советского государства.- М.: Изд-во Моск. ун-та, 1983.
48. Цыпкин С.Д.; Алехин А.П., Бесчеревных В.В., Козлов Ю.М., Под ред.: Козлов Ю.М. Хозяйственная реформа, управление и право.- М.: Изд-во Моск. ун-та, 1973.
49. Эберг К.Т. Курс финансовой науки. Перевод с 12 немецкого издания.- С.-Пб.: Тип. А. Розена, 1913.
50. Эберг К.Т. Современные налоги на Западе. Пер. с нем. - Пг.: Наука и школа, 1923.
51. Янжул И.И. Основные начала финансовой науки. Учение о государственных доходах: Изд. 4-е.- СПб, 1904
52. Яроцкий В.Г. Финансовое право: Лекции, читанные в Военно-Юридической Академии.- СПб: Типо-Литография А. М. Станкевича, 1898.

**(российский период)**

1. Андреева М. В. Действие налогового законодательства во времени: Учебное пособие / Под ред. С. Г. Пепеляева. – М.: Статут, 2006.
2. Бельский К.С. Финансовое право: наука, история, библиография. М., 1994.
3. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. Виды налоговых правонарушений: теория и практика применения. – Екб.: Налоги и финансовое право, 2004.
4. Васильева Н.В. Публичные доходы в Российской Федерации: финансово-правовой аспект: монография/Под ред. Е.Ю. Грачевой. М.: Норма, 2017.
5. Винницкий Д.В. Российское налоговое право: проблемы теории и практики. – СПб.: Юридический центр Пресс, 2003.
6. Винницкий Д.В. Субъекты налогового права. М.: Норма, 2000.

7. Гаджиев Г.А., Пепеляев С.Г. Предприниматель – налогоплательщик – государство. Правовые позиции Конституционного Суда Российской Федерации: Учебное пособие. – М.: ФБК – Пресс, 1998.
8. Государственное право Германии: В 7 т. Т.1. / Пер. с нем., Ин-т гос-ва и права – М., 1994.
9. Государственное право Германии: В 7 т. Т.2. / Пер. с нем., Ин-т гос-ва и права – М., 1994.
10. Грачева Е.Ю., Арзуманова Л.Л., Болтинова О.В. Правовое регулирование финансового контроля. Виды, формы и методы финансового контроля. Учебник. М.: Норма, 2019.
11. Гуркин А.С. Правовая природа страховых взносов в свете новой концепции законодателя//Налоговед, 2016. №6.
12. Жестков В.С. Правовые основы налогового планирования (на примере групп предприятий): Учебное пособие. – М.: Академический правовой университет, 2002. (Библиотека налогового юриста).
13. Ивлиева М.Ф. Категория «финансы» и «финансовая деятельность государства» в науке финансового права//Государство и право. 2004. №7.
14. Ивлиева М.Ф. Правовые проблемы косвенного налогообложения в Российской Федерации//Правоведение. 2002. №5.
15. Ивлиева М.Ф., Пепеляев С.Г., Гуркин А.С. и др. Правовые основы природоресурсного налогообложения/Под общ. ред. С.Г. Пепеляева. М.: Статут, 2017.
16. Козырин А.Н. Налоговое право зарубежных стран: вопросы теории и практики. М.: Манускрипт, 1993.
17. Коннов О.Ю. Институт постоянного представительства в налоговом праве: Учебное пособие/Под ред. Пепеляева. – М.: Академический правовой университет, 2002. – (Б-ка налогового юриста).
18. Кудряшова Е. В. Правовые аспекты косвенного налогообложения: теория и практика: учебн. Пособие для студентов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение» / Е. В. Кудряшова; науч. ред. С. О. Шохин. – М.: Волтерс Клувер, 2006.
19. Михайлова О.Р. Толкование норм налогового законодательства: Учебное пособие / Под ред. С.Г. Пепеляева. – М.: Статут, 2004.
20. Налоговое право. Учебник для вузов/Отв. редактор и руководитель авторского коллектива С.Г. Пепеляев. М.: Альбина Паблишер, 2015.
21. Налоговое право. Особенная часть: учебник для вузов /Под общ. ред. С.Г. Пепеляева. М., 2017.
22. Непесов, Курбанмурат Амандурадович. Налоговые аспекты трансфертного ценообразования: сравнительный анализ опыта России и зарубежных стран / К. А. Непесов. – М.: Волтерс Клувер, 2007.
23. Ногина О.А. Государственные внебюджетные фонды в составе бюджетной системы России: проблемы правового регулирования. М.: Статут, 2012.
24. Овчарова Е.В. Административное принуждение за нарушение налогового законодательства в Российской Федерации: материально-правовое и процессуально-правовое исследование. М.: Зерцало, 2019.
25. Пепеляев С.Г. Налоги: реформа и практика. – М.: Статут, 2005.
26. Покачалова Е.В. Становление и развитие публичного долга и его форм (финансово-правовые аспекты). Саратов: Изд-во ГОУ ВПО «Саратовская государственная академия права», 2007.



27. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 1996.
28. Рукавишников И.И. Метод финансового права / Отв. ред. Н. И. Химичева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юристъ, 2006 .
29. Савсерис С. В. Категория «Недобросовестность» в налоговом праве: М, Статут, 2006 .
30. Сасов К. А. Споры о конституционности налоговых законов: полномочия Конституционного Суда Российской Федерации / Под ред. М. Ф. Ивлиевой. – М.: Статут, 2006.
31. Соколова Э.Д. Теоретические и правовые основы финансовой деятельности государства и муниципальных образований. М.: Юриспруденция , 2007.
32. Стрельников В.В. Правовой режим пени в налоговом праве: Учебное пособие / Под ред. С.Г. Пепеляева. – М.: Статут, 2004. (Б-ка налогового юриста).
33. Толстопятенко Г.П. Европейское налоговое право. Сравнительно-правовое исследование. – М.: Издательство НОРМА, 2001.
34. Финансовое право в условиях развития цифровой экономики: Монография/под ред. И.А. Цинделиани. М.: Проспект, 2019.
35. Фокин В.М. Налоговое регулирование: Учебное пособие / Под ред. С.Г. Пепеляева. – М.: Статут, 2004. (Б-ка налогового юриста).
36. Фомина О.А. Источники налогового права зарубежных стран. М., 1996.
37. Хаменушко И.В. Валютный контроль в Российской Федерации: Учебно-практическое пособие. – М.: ФБК- Пресс, 2001.
38. Хаменушко И.В. Валютное регулирование в Российской Федерации: правила, контроль, ответственность. – М.: Норма, 2013.
39. Худяков А. И. Налоговое право Республики Казахстан. Особенная часть: Учеб-ник. – Алматы: ТОО «Издательство «НОРМА-К», 2006.
40. Худяков А.И. К вопросу о предмете финансового права. Ученые записки юридического факультета, 2007. №8.
41. Шевелева Н.А. Бюджетная система России: опыт и перспективы правового регулирования в период социально-экономических реформ. Спб.: Изд-во СпбГУ, 2004.
42. Щекин Д. М. Юридические презумпции в налоговом праве: Учебное пособие / Под ред С. Г. Пепеляева – М.: Академический правовой университет, 2002.
43. Щекин Д. М. Налоговые риски и тенденции развития налогового права / Под ред. С. Г. Пепеляева. – М.: Статут, 2007.
44. Щекин Д. М. Налоговые последствия недействительных сделок. М, МЦФЭР, 2002.