

## **ПРОГРАММА ВСТУПИТЕЛЬНОГО ЭКЗАМЕНА В АСПИРАНТУРУ ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ**

### **12.00.04 – ФИНАНСОВОЕ ПРАВО; НАЛОГОВОЕ ПРАВО; БЮДЖЕТНОЕ ПРАВО**

#### **ФИНАНСОВОЕ ПРАВО**

##### **Финансы и финансовая деятельность государства и местного самоуправления**

Понятие финансов. Их функции.

Финансовая система Российской Федерации, ее состав.

Финансовая деятельность государства и местного самоуправления, принципы и методы ее осуществления.

Особенности финансовой деятельности в условиях рыночной экономики.

Конституционные основы финансовой деятельности Российской Федерации.

Система и правовое положение органов государственной власти и органов местного самоуправления, осуществляющих финансовую деятельность. Правовые формы финансовой деятельности. Понятие, виды и значение финансовых актов.

##### **Предмет и система финансового права**

Понятие финансового права как отрасли российского права. Специфика предмета и метода финансового права. Место и роль финансового права в единой системе российского права.

Система финансового права и ее соотношение с финансовой системой Российской Федерации. Общая и особенная части финансового права. Источники финансового права.

Система и задачи курса финансового права.

Финансовое право как отрасль правоведения. Соотношение науки финансового права с наукой о финансах. Развитие науки финансового права в дореволюционной России, в советский период и на современном этапе, ее представители.

##### **Финансово-правовые нормы и финансовые правоотношения**

Финансово-правовые нормы, их содержание, особенности, виды, структура.

Финансовые правоотношения. Понятие, содержание, особенности, субъекты и объекты. Классификация финансовых правоотношений. Условия возникновения, изменения и прекращения финансовых правоотношений.

Дискуссии в юридической науке об ответственности за нарушения финансово-правовых норм.

Санкции в финансовом праве: понятие, виды, основания и порядок применения.

### **Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации**

Понятие финансового контроля, его принципы и задачи. Роль финансового контроля в социально-экономических преобразованиях.

Виды финансового контроля и органы, его осуществляющие. Государственный, муниципальный, внутренний (внутрихозяйственный), независимый контроль (аудит).

Значение государственного финансового контроля в условиях рыночных преобразований: пределы и содержание.

Финансовый контроль представительных органов власти.

Полномочия Счетной палаты Российской Федерации.

Полномочия Президента Российской Федерации в сфере финансового контроля.

Федеральная служба финансово-бюджетного надзора, ее задачи и полномочия.

Федеральное казначейство, его задачи и полномочия.

Федеральная налоговая служба, ее полномочия в осуществлении финансового контроля.

Контроли иных органов исполнительной власти.

Правовые основы аудита в Российской Федерации, его виды. Инициативные и обязательные проверки. Правовое значение аудиторского заключения.

Функциональный финансовый контроль и органы, его осуществляющие.

Предварительный, текущий и последующий виды финансового контроля.

Методы и формы финансового контроля. Ревизия □ основной метод финансового контроля, ее виды, порядок назначения и субъекты ее проведения. Акт ревизии и его значение.

### **Ответственность за нарушение финансового законодательства**

Экономико-правовая обусловленность применения государственного принуждения в финансовой сфере.

Правовой статус органов государственной власти, уполномоченных на привлечение к ответственности за нарушение финансового законодательства, их взаимодействие.

Финансовое правонарушение как основание применения мер ответственности.

Производство по делам о финансовых правонарушениях.

Меры принуждения, применяемые к нарушителям финансового законодательства. Особенности их применения.

### **Правовые основы финансов государственных, муниципальных унитарных предприятий**

Финансово-хозяйственная деятельность государственных и муниципальных предприятий как предмет правового регулирования финансового права.

Правовые основы планирования и использования финансовых ресурсов государственных и муниципальных унитарных предприятий.

Доходы и расходы государственных и муниципальных унитарных предприятий: понятие, виды.

Децентрализованные фонды хозяйствующих субъектов как ресурсные фонды государства.

### **Общая характеристика правового регулирования государственных и муниципальных доходов**

Понятие и виды государственных и муниципальных доходов. Правовое регулирование государственных и муниципальных доходов как раздела финансового права.

Система государственных и муниципальных доходов, их классификация: централизованные и децентрализованные доходы. Налоговые и неналоговые доходы, их отличия. Обязательные и добровольные платежи. Задачи совершенствования системы государственных и муниципальных доходов.

### **Правовые основы государственных и муниципальных расходов**

Понятие и система государственных и муниципальных расходов, их особенности. Централизованные и децентрализованные расходы. Принципы финансирования государственных и муниципальных расходов.

### **Правовое регулирование банковской деятельности в Российской Федерации**

Банковская система Российской Федерации. Правовое положение Центрального банка РФ (Банка России). Кредитные организации, их виды.

Финансово-правовые отношения с участием кредитных организаций.

Понятие, принципы и виды банковского кредитования. Повышение роли банковского кредита в условиях рыночных отношений.

Банк России как орган банковского регулирования и надзора за деятельностью кредитных организаций.

Правовой режим банковской тайны.

### **Правовые основы денежной системы Российской Федерации**

Понятие денежной системы Российской Федерации, ее элементы. Денежная единица. Денежная реформа и деноминация как инструменты регулирования денежного обращения. Их значение и условия проведения.

Правовые основы и задачи регулирования денежного обращения в условиях формирования рынка.

Эмиссия: условия и порядок осуществления. Центральный банк РФ □ единый эмиссионный центр страны.

Правила ведения кассовых операций.

Ответственность за нарушение законодательства о денежной системе. Меры по защите денежной системы страны.

### **Правовые основы расчетов**

Понятие и значение расчетных отношений в условиях перехода к рынку.

Основные формы и способы расчетов. Правовые основы безналичных расчетов, их новые виды (чек, вексель, пластиковые и кредитные карты и другие). Контроль за соблюдением платежной (расчетной) дисциплины и ответственность за ее нарушение. Санкции за нарушение правил расчетных операций.

### **Финансово-правовое регулирование валютных отношений**

Понятие валютного регулирования в Российской Федерации. Типы валютных режимов,

Характеристика валютных правоотношений. Субъекты (резиденты и нерезиденты) и объекты валютных правоотношений. Понятие валюты, иностранной валюты и валютных ценностей. Виды валютных операций. Права и обязанности резидентов и нерезидентов по осуществлению валютных операций.

Генеральные лицензии банков на совершение валютных операций. Порядок купли-продажи валюты на внутреннем валютном рынке России.

Понятие и содержание валютного и экспортного контроля. Органы и агенты валютного контроля.

Виды ответственности за нарушение правил о валютных операциях.

## Список основной литературы

### Монографии, учебники, учебные пособия и комментарии

1. Берендтс Э.Н. Русское финансовое право. СПб.: Типо-лит. С.- Петербургской Одиночной тюрьмы, 1914. 453 с.
2. Валютное регулирование в Российской Федерации: правила, контроль, ответственность: Учебно-практическое пособие / Хаменушко И.В. - Москва :Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 352 с.
3. Вельский К.С. Финансовое право. Наука, история, библиография. М.: Юристъ, 1995. - 208 с.
4. Годме П.М. Финансовое право / пер. с фр. М., 1978.
5. Грачева, Е. Ю. Болтинова О.В., Артемов Н.М. Актуальные проблемы финансового права - М., НОРМА, 2019 – 209 с.
6. Грачева, Е. Ю. Комментарий к диссертационным исследованиям по финансовому праву / Е.Ю. Грачева, Д.М. Щекин. - М.: Статут, 2018. - 818 с.
7. Грачева, Е. Ю. Финансовое право: моногр. / Е.Ю. Грачева, Э.Д. Соколова. - М.: Юриспруденция, 2018. - 304 с.
8. Гурвич М.А. Советское финансовое право: учебное пособие. - М.: Госюриздат, 1952. 324 с.
9. Запольский, С. В. Финансовое право / С.В. Запольский. - М.: Wolters Kluwer, Контракт, 2018. - 792 с.
10. Запольский, С.В. Теория финансового права / С.В. Запольский. - М.: Книга по Требованию, 2018. - 372 с.
11. Ивлиева М. Ф., Хачатрян Н. Р., Гуркин А. С. Финансовое право. Практикум. — М.: Статут, 2019. 212 с.
12. Контроль в финансово-бюджетной сфере: Научно-практическое пособие / Кучеров И.И., Поветкина Н.А., Абрамова Н.Е. - М.:Контракт, ИЗиСП, 2016. - 320 с.
13. Леднева Ю.В. Валютное регулирование и валютный контроль: правовые основы. Учебное пособие. М.: Норма, ИНФРА-М, 2020. 136 с.
14. Львов Д.М. Курс финансового права. - Казань: Типография Императорского университета, 1887. 537с.
15. Овчарова Е.В. Финансовый контроль в Российской Федерации М.: ИКД Зерцало, 2013.

16. Пиликин Г.Г. Становление финансового права России (теория и практика особой формы публичного права): монография / Г.Г. Пиликин; под общ. ред. проф. С.В. Запольского. - М.: ООО "ЮРИДИЧЕСКАЯ ФИРМА КОНТРАКТ", 2017.
17. Правовые средства обеспечения финансовой безопасности: монография / отв. ред. И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина; ИЗиСП. (п.1.4 Система правовых средств обеспечения финансовой безопасности; п.2.2 Судебная практика в системе мер по обеспечению финансовой безопасности). М.: Норма: ИНФРА-М, 2019. – 240 с. В соавторстве с И.И. Кучеровым, Н.А. Поветкиной, О.А. Акоюном, З.Н. Бедоевой, Боженок С.Я., К.И. Брыкиным, О.В. Веремеевой, О.О. Журавлевой, Е.В. Кудряшовой, А.И. Кучеровым, Н.В. Омелехиной, Д.А. Пашенцевым, Трунцевским Ю.В., В.А. Юдиным, С.В. Янкевичем.
18. Ровинский Е.А. Основные вопросы теории советского финансового права. М.: Госюриздат, 1960. 193 с.
19. Рождественская Т.Э., Гузнов А.Г., Ефимова Л.Г. Частное банковское право: учебник. Москва: Проспект, 2020. 776 с.
20. Советское финансовое право: учебник / под ред. ЛХ. Вороновой и Н.И. Химичевой. М.: Юрид. лит., 1987. 464 с.
21. Советское финансовое право: учебник. / отв. ред. Г.С. Гуревич. М.: Юрид. лит., 1985. 272 с.
22. Современная теория финансового права. - М.: ГОУ ВПО «Российская академия правосудия», 2018. - 500 с
23. Тедеев А. А. Осуществление профессионального применения законодательства и иных нормативных правовых актов РФ, регулирующих финансовую деятельность. Валютное законодательство. Учебник для СПО. — М.: Юрайт, 2020. 167 с.
24. Финансовое право в условиях развития цифровой экономики: монография / К.Т. Анисина, Б.Г. Бадмаев, И.В. Бит-Шабо и др.; под ред. И.А. Цинделиани. М.: Проспект, 2019. 320 с.
25. Финансовое право в условиях развития цифровой экономики: монография / К.Т. Анисина, Б.Г. Бадмаев, И.В. Бит-Шабо и др.; под ред. И.А. Цинделиани. М.: Проспект, 2019. 320 с.
26. Финансовое право: учебник / под общ. ред. Э.Д. Соколовой; отв. ред. А.Ю.Ильин. М.: Проспект, 2019. 592 с.
27. Финансовый мониторинг: учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / А.Г. Братко, И.Е. Волуевич, В.И. Глотов и др.; под ред. Ю.А. Чиханчина, А.Г. Братко. Серия "Бакалавр и магистр. Академический курс". М.: Юстицинформ, 2018. Т. 1. 696 с.
28. Худяков А.И. Избранные труды по финансовому праву / сост. М.К.Сулейманов, Е.В. Прохоров и др. СПб.: Издательство «Юридический центр-Пресс», 2010. 472 с.
29. Цинделиани И.А. О системе финансового права / М.:2018 – 168 с.

30. Цыпкин С.Д. Финансово-правовые институты, их роль в совершенствовании финансовой деятельности Советского государства. М.: Изд-во Моск. ун-та, 1983. 80 с.

### Статьи

1. Артемов Н.М. К вопросу о термине «финансовая политика» // Проблемы финансового права в условиях рынка в XXI веке: сб. материалов международной научно-практической конференции / отв. ред. О.Н. Горбунова. М.: ТК «Велби», Изд-во «Проспект», 2005.
2. Ашмарина Е.М., Горбунова О.Н. Роль финансового права в совершенствовании управления в современной России (интеллектуальный проект) // Lex Russica: Научные труды МГЮА. 2007. № 2.
3. Худяков А.И. Дискуссионные вопросы предмета финансового права // Финансовое право. 2009. № 3.
4. Анисифоров Т.С. Институт аудита в системе финансового права // Финансовое право. 2020. N 5. С. 3 - 6. Вельский К. С. К вопросу о понятии денежной системы Российской Федерации // Финансовое право. 2005. № 8.
5. Вельский К.С. О юридической природе денег // Государство и право. 2005. №12. С.
6. Вельский К.С. Эмиссионное право как институт финансового права // Государство и право. 2006. № 5.
7. Гейвандов Я.А. Денежная эмиссия в России как важнейшее направление единой государственной денежно-кредитной политики // Государство и право. 2004. № 5.
8. Гейвандов Я.А. Какой Центральный банк нужен Российской Федерации? // Государство и право. 1999. № 8.
9. Гейвандов Я.А. Правовое положение Центрального банка Российской Федерации // Государство и право. 1997. № 11.
10. Грачева Е.Ю. История науки финансового права // История юридических наук в России / под ред. О.Е. Кутафина. М.: Московская государственная юридическая академия имени О.Е. Кутафина, 2009.
11. Ивлиева М.Ф. Финансовое право как отрасль права, отрасль законодательства и учебная дисциплина в современных условиях // Вестник Московского университета. 1999. № 6.
12. Карташов А.В. Государственный кредит и его формы // Право и государство: теория и практика. М.: Право и государство. 2006. № 9.
13. Кучеров И.И. Вопросы установления налогово-правовых норм посредством заключения международных договоров // Международное публичное и частное право. 2018. N 1. С. 18 - 20.
14. Кучеров И.И. К вопросу о методике расследования преступлений, совершенных с использованием криптовалюты // Российский следователь. 2018. N 12. С. 17 - 21.

15. Кучеров И.И. Криптовалюта как платежное средство // Финансовое право. 2018. N 7. С. 5 - 8.
16. Кучеров И.И. Криптовалюта как правовая категория // Финансовое право. 2018. N 5. С. 3 - 8.
17. Кучеров И.И. Слагаемые финансовой безопасности и ее правовое обеспечение // Журнал российского права. 2017. N 6. С. 69 - 79.
18. Кучеров И.И., Печегин Д.А. К вопросу о легитимации криптовалют в зарубежных странах // Финансовое право. 2020. N 4. С. 12 - 15.
19. Леднева Ю.В. Конституционные основы финансового законодательства // Налоги и финансовое право. 2018. № 12. С. 140 – 147.
20. Леднева Ю.В. Конституция Российской Федерации – основа правопорядка в финансовой сфере // Научные труды. Российская академия юридических наук. Сборник статей. Выпуск 19. М.: Юрист, 2019. С. 358 – 364.
21. Поветкина Н.А. О формировании концептуальных основ риск-ориентированного подхода в финансово-бюджетном контроле // Финансовое право. 2015. N 12. С. 15 - 17.
22. Поветкина Н.А. Правовые инструменты противодействия коррупции в сфере публичных финансов // Финансовое право. 2018. N 3. С. 3 - 8.
23. Поветкина Н.А. Принцип системности в механизме обеспечения финансовой устойчивости Российской Федерации // Финансовое право. 2017. N 11. С. 3 - 8.
24. Покачалова Е.В. Государственный долг как финансово-правовая категория // Юридический вестник Ростовского государственного экономического университета. 2004. № 1 (29).
25. Покачалова Е.В. Публичный долг (кредит) в системе российского финансового права как отраслевой юридической науки и учебной дисциплины: исторические и современные аспекты преподавания // Финансовое право. 2009. № 2.
26. Рукавишникова К.В. Финансовая политика государства как категория финансового права // Финансовое право. 2008. № 4.
27. Турбанов А.В. Агентство по страхованию вкладов как инструмент государства в обеспечении финансовой стабильности // Банковское право. 2010. № 4.
28. Турбанов А.В. Государственная корпорация «Агентство по страхованию вкладов» как юридическое лицо публичного права // Вестник Саратовской государственной академии права. 2010. № 2 (72). С. 100 - 113.
29. Халфина Р.О. К вопросу о предмете и системе советского финансового права. В кн.: Вопросы советского административного и финансового права / отв. ред. В.М. Коток. М.: Изд-во АН СССР, 1952.

30. Химичева Н.И. Научно-обоснованные принципы финансового права как вектор его действия, развития и формирования новой методологии преподавания // Финансовое право. 2009. № 2.

31. Ядрихинский С.А. Принцип приоритета публичных интересов в финансовой деятельности государства: поиск компромисса // Актуальные проблемы российского права. 2020. N 1. С. 62 - 71.

### **Примерная тематика вопросов**

1. Понятие финансов как материальной и экономической категории. Функции финансов.
2. Финансовая деятельность государства и органов местного самоуправления, методы и формы ее осуществления.
3. Конституционные основы финансовой деятельности в Российской Федерации.
4. Финансовая система Российской Федерации, ее состав и система финансового права.
5. Система и правовое положение органов власти, осуществляющих финансовую деятельность.
6. Финансовое право как отрасль российского права. Предмет и метод финансового права.
7. Источники финансового права.
8. Система финансового права.
9. История развития науки финансового права.
10. Понятие, особенности и виды финансово-правовых норм.
11. Финансовые правоотношения: понятие, виды, структура, особенности.
12. Финансово-правовое положение федеральных органов государственной власти, для которых финансовая деятельность является основной.
13. Министерство финансов РФ: понятие, задачи, основные функции и полномочия.
14. Понятие, принципы и виды финансового контроля. Методы финансового контроля.
15. Правовое положение Счетной палаты Российской Федерации.
16. Полномочия Президента РФ, Федерального собрания, Правительства РФ в области финансового контроля.
17. Правовое положение Федеральной службы финансово-бюджетного надзора.
18. Финансово-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации.
19. Финансовый контроль в зарубежных странах.
20. Финансовая ответственность как вид юридической ответственности.

21. Понятие, виды и формы государственного и муниципального кредита. Государственный и муниципальный долг, его виды, формы, управление.
22. Страхование как институт финансового права. Виды и объекты страхования.
23. Государственное обязательное страхование: понятие, задачи, виды и объекты.
24. Система страхования вкладов в Российской Федерации.
25. Финансово-правовое регулирование рынка ценных бумаг.
26. Государственные ценные бумаги: основные виды, краткая характеристика.
27. Правовые основы государственных расходов.
28. Финансовая деятельность предприятий и организаций.
29. Банковская система Российской Федерации. Ее структура. Финансово-правовое регулирование банковского дела.
30. Правовой статус Центрального банка РФ (Банка России).
31. Банковский надзор в Российской Федерации.
32. Правовые основы банковской деятельности за рубежом.
33. Денежная система Российской Федерации, ее элементы. Методы правового регулирования денежного обращения.
34. Правила оборота наличных денег. Правовое регулирование денежной эмиссии. Порядок ведения кассовых операций.
35. Правовые основы безналичных расчетов в Российской Федерации.
36. Понятие валюты, валютных ценностей и валютных операций в валютном законодательстве Российской Федерации.
37. Валютные ограничения в Российской Федерации.
38. Структура валютного правоотношения.
39. Понятие и виды валютных операций.
40. Основы валютного контроля. Органы и агенты валютного контроля.

## **НАЛОГОВОЕ ПРАВО**

### **Общая часть налогового права**

Понятие налога, его функции и роль в регулировании экономических отношений на современном этапе формирования рынка.

Принципы налогообложения. Виды налогов.

Налоговое право. Общая и особенная части налогового права. Дискуссии о месте и роли налогового права в системе российского права.

Источники налогового права. Законодательство о налогах и сборах, его понятие и принципы. Международные налоговые соглашения, их виды, порядок применения. Отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах. Действие налогового законодательства во времени.

Общие условия установления налогов и сборов: плательщики налогов (сборов), объекты налогообложения, ставки налогов, льготы, налоговая база, налоговый период, порядок исчисления налога, порядок и сроки его уплаты.

Налоговый контроль. Методы его проведения.

Ответственность налогоплательщика, налоговых агентов, сборщиков налогов, иных обязанных лиц и налоговых органов за нарушения налогового законодательства. Основные теоретические позиции, касающиеся юридической природы ответственности за налоговые правонарушения.

Порядок обжалования решений налоговых органов, а также действий или бездействия их должностных лиц.

Федеральные налоги, региональные и местные налоги. Полномочия региональных и муниципальных органов по установлению и введению налогов и сборов.

### **Федеральные налоги**

Понятие и виды федеральных налогов, порядок их установления и введения.

Налог на добавленную стоимость; акцизы; налог на доходы физических лиц; налог на добычу полезных ископаемых.

Федеральные налоги, закрепленные за бюджетами разных уровней: налог на прибыль организаций; иные налоги.

Федеральные пошлины, сборы, иные обязательные платежи: государственная пошлина; таможенная пошлина и таможенные сборы; сборы за пользование объектами живого мира и объектами водных биологических ресурсов.

Основные виды центральных налогов в зарубежных странах. Общее и особенное в их правовом регулировании.

### **Региональные (субъектов Российской Федерации) налоги и сборы**

Понятие, порядок введения и установления региональных налогов и сборов.

Налог на имущество организаций.

Транспортный налог.

Налог на игорный бизнес.

### **Местные налоги и сборы**

Общая характеристика местных налогов и сборов, порядок их установления и введения.

Земельный налог, налог на имущество физических лиц.

### **Специальные налоговые режимы**

Специальные налоговые режимы: упрощенная система налогообложения

субъектов малого предпринимательства; единый налог на вмененный доход; система налогообложения для сельскохозяйственного товаропроизводителя (единый сельскохозяйственный налог). Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

## **Список основной литературы**

### **Монографии, учебники, учебные пособия и комментарии**

1. Annacondia F. EU VAT Compass 2020/2021 // IBFD 2020
2. Helminen M. EU Tax Law – Direct Taxation 2020 // IBFD 2020
3. Lang M. Introduction to the Law of Double Taxation Conventions // Linde, IBFD 2013
4. Винницкий Д.В. Налоги и сборы: понятие. Юридические признаки. Генезис. М.: Норма, 2002.- 144 с.
5. Винницкий Д.В. Субъекты налогового права. М.: Норма, 2000. – 192 с.
6. Гидирим В.А. Основы международного корпоративного налогообложения (Fundamentals of International Corporate Taxation) М., 2016.
7. Грачева Е.Ю., Щекин Д.М. Комментарий к диссертационным исследованиям по финансовому праву. М.: Статут, 2009. - 1055 с.
8. Демин А.В. Принцип определенности налогообложения: Монография – М.; Статут, 2015, 368 с
9. Дубровин В. В., Дубровина Е. Г. Налоговые преступления. Уголовно-правовые и уголовно-процессуальные аспекты. Учебное пособие- М.: МГИМО-Университет, 2019. 286 с.

10. Захаров А. С. Налоговое право ЕС: актуальные проблемы функционирования единой системы. М.: Волтерс Клувер, 2010. - 672 с.
11. Кучеров И. И., Мамаев И.В. Акцизы в системе правового регулирования операций со спиртом, спиртосодержащей и алкогольной продукцией: монография. М.: ВГНА Минфина России, 2009. - 163 с.
12. Кучеров И.И. Международное налоговое право (академический курс): учебник. М.: ЗАО «ЮрИнфоР», 2007. - 452 с.
13. Кучеров И.И. Налоговые преступления (теория и практика расследования): монография. М.: ООО «ЮрИнфоР-Пресс», 2010. - 286 с.
14. Кучеров И.И., Судаков О.Ю., Орешкин И.А. Налоговый контроль и ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах. М.: ООО «ЮрИнфоР-Пресс», 2001. - 256 с.
15. Пепеляев С.Г. Налоговое право, Учебник для вузов / Под ред. С.Г. Пепеляева. — М.: Альпина Паблишер, 2015. — 796 с
16. Пепеляев С.Г., П.А.Попов, Н.Р.Хачатрян, М.Ф.Ивлиева Правовые основы преимущественного налогообложения – М., Статут, 2016, 174 с
17. Петрова Г.В. Общая теория налогового права. М.: ИД ФБК- Пресс, 2004. - 224 с.
18. Старженецкая Л.Н. Правовое регулирование налогообложения контролируемых иностранных компаний: опыт зарубежных стран и России. М.: Статут, 2018. 302 с.
19. Тимофеев Е. В. Налоговое право России – практическое и увлекательное. Полутом I. От основ к источникам и основным принципам. — М.: Арт-Ресурс, 2018. 350 с.
20. Толстопятенко Г.П. Европейское налоговое право. Сравнительно- правовое исследование. М.: Норма, 2001. - 336 с.
21. Цинделиани И. А. Вопросы налогового права в судебной практике Верховного Суда Российской Федерации. Учебное пособие. — М.: Проспект, 2019. 808 с.
22. Цыпкин С Д. Правовое регулирование налоговых отношений в СССР. М.: Госюриздат, 1955. - 76 с.

### Статьи

1. Бациев В.В. Пределы осуществления прав в налоговой сфере: деловая цель против налоговой эффективности // Налоговед. 2019. № 12.
2. Журавлева О.О. Принцип поддержания доверия граждан к закону и действиям государства в налоговой сфере // Налоговед. 2019 №9
3. Журавлева О.О. Налоговая льгота или пробел? // Финансовое право. 2020. N 6. С. 23 - 27.
4. Журавлева О.О. Правовые средства в налоговом праве: в поисках баланса частных и публичных интересов / Налоговое право в решениях Конституционного Суда РФ 2018 года

по материалам XVI Междунар. науч. – практ. конф. 12-13 апреля 2019 г., Москва : [сборник] / сост. М.В. Завязочникова ; под ред. С.Г. Пепеляева. М., 2020. 440с. С. 307-318.

5. Ивлиева М.Ф. К понятию налога и объекта налогообложения // Вестник Московского университета. 1997. № 3.
6. Ивлиева М.Ф. Правовые проблемы косвенного налогообложения в Российской Федерации // Правоведение. 2002. № 5.
7. Копина А.А. Установление налогов и сборов субъектами России и муниципальными образованиями: проблемы соблюдения принципа единства налоговой системы // Финансовое право. 2020. N 1. С. 19 - 24.
8. Кучеров И. И. Объект налога как правовое основание налогообложения // Финансовое право. 2009. № 1.
9. Кучеров И. И. Состав принципов налогообложения и их правовое закрепление // Финансовое право. 2009. № 3.
10. Кучеров И. И. Справедливость налогообложения и ее составляющие (правовой аспект) // Финансовое право. 2009. № 4.
11. Леднева Ю.В. "Стабилизационная оговорка" в налоговом праве // Финансовое право. 2020. N 6. С. 18 - 22.
23. Леднева Ю.В. Гражданский иск в уголовных делах о налоговых преступлениях // Налоговое право в решениях Конституционного Суда Российской Федерации 2017 года: по материалам XV Междунар. научн.-практ. конф. 13 – 14 апреля 2018 г., Москва: (сборник)/ сост. М.В. Завязочникова; под ред. С.Г. Пепеляева. – М.: Статут, 2019. – 348 с. С. 63 – 72.
24. Леднева Ю.В. Конфликт интересов при реализации в России международных договоров об избежании двойного налогообложения // Журнал зарубежного законодательства и сравнительного правоведения. 2019. № 2. С. 49 – 54.
25. Мачехин В.А., Токарева К.К. Развитие российской судебной практики по применению Комментариев к Модельной конвенции ОЭСР при рассмотрении налоговых споров // Налоги. 2018. N 2. С. 15 - 20.
26. Осина Д.М. Риск-ориентированный подход и его особенности при проведении налогового контроля в США // Налоговед. 2019 №3
27. Поветкина Н.А., Кудряшова Е.В. Налог: доход или расход бюджета? // Налоговед. 2019. № 7.
28. Сасов К.А. Ущерб бюджету от налогового преступления: кто возместит? // Налоговед. 2019. № 8
29. Соловьев И.Н. Личный интерес в неисполнении обязанностей налогового агента – мотив преступления? // Налоговед. 2019. № 9.
30. Сосновский С.А. Принцип правовой определенности и налоговая правосубъектность организаций // Налоговед. 2019 № 7.

31. Химичева Н.И., Беликов Е.Г. Принцип справедливости в правовом регулировании налогообложения доходов физических лиц // *Налоги*. 2016. N 2. С. 45 - 48.
32. Шабанова И.Н. Использование информационных технологий при проведении налогового контроля при прекращении деятельности юридического лица // *Финансовое право*. 2020. N 1. С. 30 - 33.

### **Примерная тематика вопросов**

1. Понятие налога, сбора и пошлины, их соотношение. Функции и виды налогов.
2. Юридический состав налога. Основные и факультативные элементы юридического состава налога.
3. Понятие системы налогов и сборов. Соотношение понятий «система налогов и сборов» и «налоговая система».
4. основополагающие принципы налогообложения в Российской Федерации.
5. Понятие налогового права, его место в системе российского права. Предмет, метод и система налогового права.
6. Источники налогового права.
7. Налоговые правоотношения: понятие, виды, структура.
8. Правовое положение налоговых органов.
9. Налогоплательщики: понятие, виды, их права и обязанности.
10. Особенности правового положения налоговых агентов.
11. Понятие налоговой обязанности. Основания возникновения, прекращения, способы обеспечения налоговой обязанности.
12. Общая характеристика налогового контроля в Российской Федерации. Формы и методы налогового контроля.
13. Учет налогоплательщиков.
14. Налоговые проверки как основной метод осуществления налогового контроля. Отличия в порядке проведения камеральных и выездных налоговых проверок.
15. Порядок обжалования актов налоговых органов, действий и бездействий их должностных лиц.
16. Правовые основы налогового планирования.
17. Понятие и виды ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах. Основные принципы налоговой ответственности, соотношение с другими видами ответственности. Отличие понятий «налоговое правонарушение» и «нарушение законодательства о налогах и сборах».

18. Виды налоговых правонарушений. Основные составы налоговых правонарушений, закрепленных в НК РФ и КоАП РФ.
19. Основные и факультативные элементы юридического состава налога на добавленную стоимость.
20. Акцизы: основные и факультативные элементы налога.
21. Правовые основы уплаты налога на прибыль организаций (круг плательщиков, объект обложения, налоговый период, налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты).
22. Налог на доходы физических лиц: основные и факультативные элементы юридического состава налога.
23. Водный налог и налог на добычу полезных ископаемых: основные и факультативные элементы налогов.
24. Правовые основы уплаты налога на имущество организаций.
25. Транспортный налог: элементы, особенности взимания.
26. Правовые основы уплаты земельного налога в Российской Федерации. Основные и факультативные элементы земельного налога. Проблемы, возникающие при исчислении налога.
27. Налог на имущество физических лиц.
28. Специальные налоговые режимы в Российской Федерации. Понятие, виды, правовое регулирование специальных налоговых режимов.
29. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
30. Упрощенная система налогообложения.
31. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
32. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
33. Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.
34. Государственная пошлина.
35. Внешнеэкономические налоги. Отличие внешнеэкономических налогов от иных видов налогов.
36. Налоговое право зарубежных стран.

# **БЮДЖЕТНОЕ ПРАВО**

## **Общая часть бюджетного права**

Понятие бюджета как экономической и правовой категории. Роль бюджета в осуществлении социально-экономических задач государства.

Понятие и источники бюджетного права. Место бюджетного права в системе российского права. Конституционные основы бюджетного права. Специфика норм бюджетного права и бюджетных правоотношений. Субъекты бюджетных правоотношений.

## **Бюджетное устройство**

Бюджетное устройство. Бюджетная система Российской Федерации, ее структура. Характеристика бюджетов различных уровней, их роль.

Бюджетный федерализм. Разграничение полномочий органов государственной власти РФ, субъектов РФ и муниципальных органов в сфере бюджета.

Федеральный бюджет, его место и роль в бюджетной системе. Региональные и местные бюджеты. Значение консолидированных бюджетов.

Структура доходов и расходов бюджета, бюджетная классификация: понятие и состав.

Бюджетный дефицит: понятие и допустимые пределы. Источники финансирования бюджетного дефицита. Бюджетный профицит.

Доходы бюджета.

Разграничение доходов между федеральным бюджетом, бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами.

Расходы федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов, основы (принципы) их разграничения между бюджетами.

## **Бюджетный процесс**

Бюджетный процесс, понятие, принципы и стадии. Порядок составления, рассмотрения, утверждения и исполнения бюджета. Составление, внешняя проверка, рассмотрение и утверждение бюджетной отчетности.

Роль представительных органов власти в бюджетном процессе на современном этапе.

Органы, исполняющие бюджет, казначейская система исполнения бюджета.

Роспись бюджета, ее правовое значение, порядок составления и утверждения.

Порядок утверждения смет и финансовых планов доходов и расходов учреждений и организаций.

Кассовое исполнение федерального бюджета в области доходов и расходов, роль главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств в процесс исполнения бюджета.

Государственный и муниципальный финансовый контроль, осуществляемый на всех стадиях бюджетного процесса, роль Счетной палаты РФ в проведении бюджетного контроля.

Ответственность за нарушение бюджетного законодательства, полномочия Федерального казначейства в процессе привлечения виновных лиц к ответственности за нарушение бюджетного законодательства.

### **Правовой режим целевых государственных и муниципальных денежных фондов**

Понятие, классификация и основы правового регулирования целевых государственных и муниципальных денежных фондов.

Понятие внебюджетных фондов, их виды. Государственные внебюджетные фонды как институт бюджетной системы Российской Федерации. Значение централизованных государственных внебюджетных фондов.

Пенсионный фонд России: цели, задачи его создания, источники формирования. Порядок утверждения, исполнения и отчета об исполнении бюджета Пенсионного фонда.

Значение Фонда социального страхования. Источники формирования.

Федеральный и региональные фонды обязательного медицинского страхования: цели и задачи формирования.

## **Список основной литературы**

### **Монографии, учебники, учебные пособия и комментарии**

1. Бесчеревных В.В. Компетенция Союза ССР в области бюджета. М.: Юридическая литература, 1976. -176 с.
2. Бесчеревных В.В. Развитие советского бюджетного права. М.: Изд-во Моск. ун-та, 1960. -80 с.
3. Бобкова Л. Л. Государство как субъект бюджетного права: монография. Воронеж: Изд-во Воронеж. ун-та, 2007. - 184 с.
4. Болтинова О.В. «Бюджетное право». М.: Норма, 2019 - 256 с
5. Бюджетное право : практикум с хрестоматийным материалом: учеб. пособие, Комягин, Д. Л., Козырина, А. Н., 2018
6. Воронова Л.К. Правовые основы расходов государственного бюджета в СССР. Киев, 1981.

7. Комягин, Д. Л. Бюджетное право: учебник для вузов / М. : Изд. дом Высшей школы экономики, 2017. — (Учебники Высшей школы экономики). — 590 с.
8. Контроль в финансово-бюджетной сфере: Научно-практическое пособие / Кучеров И.И., Поветкина Н.А., Абрамова Н.Е. - М.:Контракт, ИЗиСП, 2016. - 320 с
9. Кучеров С.В. Правовые средства предупреждения нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации: монография. М.: ООО «ЮрИнфоР-Пресс», 2011. - 162 с.
10. Маковник Т.Д. Казначейская система исполнения бюджетов. СПб., 2001.
11. Пауль А.Г. Процессуальные нормы бюджетного права. СПб.: Питер, 2003. - 208 с.
12. Пискотин М.И. Советское бюджетное право. Основные проблемы. М.: Юридическая литература, 1971. - 312 с.
13. Покачалова Е.В. Публичный долг в Российской Федерации: вопросы теории финансового права: монография // под ред. Н.И. Химичевой. Саратов: Изд-во ГОУ ВПО «Саратовская государственная академия права», 2007. - 66 с.
14. Рассыльников И. А. Конституционные основы бюджетного права: Монография. Ростов-на-Дону: Изд-во «СКАГС», 2008. - 120 с.
15. Цыпкин С. Д. Доходы государственного бюджета СССР. Правовые вопросы. М.: Юридическая литература, 1973. 222 с.

#### Статьи

1. Андриевский К.В. Бюджетно-правовые нормы как режимные гарантии бюджетного регулирования // Финансовое право. 2020. N 3. С. 26 - 31.
2. Андриевский К.В. Бюджетно-правовые нормы как режимные гарантии бюджетного регулирования // Финансовое право. 2020. N 3. С. 26 - 31.
3. Болтинова О.В. Бюджет - основополагающая категория бюджетного права // Актуальные проблемы российского права. 2017. N 10. С. 51 - 57.
4. Болтинова О.В. Бюджет: этапы становления и развития понятия // Lex Russica. Научные труды МГЮА. 2007. № 3. С. 421- 436.
5. Болтинова О.В. К вопросу о понятии бюджетного процесса // Lex Russica. Научные труды МГЮА. 2006. № 3. С. 489- 496.
6. Болтинова О.В. Расходы федерального бюджета на создание установок класса "мегасайенс" в национальных проектах Российской Федерации // Актуальные проблемы российского права. 2020. N 5. С. 42 - 47.
7. Болтинова О.В. Системность в налоговом и бюджетном праве Российской Федерации // Актуальные проблемы российского права. 2016. N 7. С. 57 - 67.
8. Болтинова О.В. Финансовый контроль в бюджетном процессе РФ // Право и государство: теория и практика. 2008. № 3. С. 104-106.

9. Волобуев В.О. Федеральный бюджет США: структура и приоритеты // Мировая экономика и международные отношения. 1994. № 10.
10. Карпова Л.Ф. Юридические лица, не являющиеся участниками бюджетного процесса: понятие и сущность // Российская юстиция. 2020. N 5. С. 16 - 17.
11. Кикавец В.В., Вершило Т.А. Практики неэффективного расхода бюджетных средств в контрактной системе в сфере закупок // Финансовое право. 2020. N 5. С. 14 - 17.
12. Леднева Ю.В. Понятие цифрового бюджета по российскому законодательству // Финансовое право. 2019. № 9. С. 8 – 11.
13. Леднева Ю.В. Правовое обеспечение внедрения в бюджетные отношения информационно-телекоммуникационных технологий // Финансовое право. 2017. № 11.
14. Леднева Ю.В. Проблемы систематизации бюджетного законодательства Российской Федерации // Финансовое право. 2019. № 1. С. 19 – 23.
15. Леднева Ю.В. Юридические лица как субъекты бюджетного права: проблемы правовой идентификации // Актуальные проблемы российского права. 2018. № 8. С. 85 – 94.
16. Ногина О. А. О налоговом и бюджетном процессах // Правоведение. 2002. № 5. С. 88-92.
17. Петручак А.В. Правовое регулирование бюджетного контроля в городах федерального значения в Российской Федерации (на примере города Севастополя) // Актуальные проблемы российского права. 2019. N 7. С. 43 - 48.
18. Поветкина Н.А., Кудряшова Е.В. Налог: доход или расход бюджета? // Налоговед. 2019. № 7.
19. Сасов К.А. Ущерб бюджету от налогового преступления: кто возместит? // Налоговед. 2019. № 8
20. Шевелева Н.А. К вопросу о «финансовой» и «бюджетной» ответственности.: очерки финансово-правовой науки современности: монография / под общ. ред. Л.К. Вороновой и Н.И. Химичевой. М. - Харьков: Право, 2001. С. 388-399.

### **Примерная тематика вопросов**

1. Понятие бюджета в материальном, экономическом и правовом аспектах. Виды бюджетов. Консолидированный бюджет.
2. Бюджетное право: понятие, предмет, метод, система. Место бюджетного права в системе российского права.
3. Источники бюджетного права. Бюджетное законодательство. Особенности закона о бюджете как нормативно-правового акта.
4. Конституционные основы бюджетного права.
5. Основные направления совершенствования бюджетного законодательства в Российской Федерации. Аудит эффективности.
6. История развития бюджетного законодательства России.

7. Бюджетное устройство Российской Федерации. Бюджетная система Российской Федерации: понятие, состав, структура.
8. Принципы построения бюджетной системы Российской Федерации.
9. Бюджетная классификация Российской Федерации.
10. Бюджетные правоотношения: понятие, виды, структура.
11. Бюджетные полномочия Российской Федерации, субъектов РФ, муниципальных образований.
12. Президент РФ, Правительство РФ и Федеральное собрание РФ как субъекты бюджетных правоотношений.
13. Правовое положение государственных и муниципальных внебюджетных фондов. Доходы, расходы и источники финансирования дефицита бюджетов внебюджетных фондов.
14. Главные распорядители, распорядители и получатели бюджетных средств как субъекты бюджетных правоотношений.
15. Межбюджетные отношения в Российской Федерации. Принципы бюджетного федерализма.
16. Межбюджетные трансферты: понятие, формы, условия предоставления.
17. Понятие и виды доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.
18. Расходы бюджетов. Соотношение понятий «расходы бюджетов» и «расходные обязательства».
19. Правовые основы обеспечения сбалансированности бюджетов. Использование нефтегазовых доходов Российской Федерации.
20. Государственный и муниципальный долг: понятие, формы, правовое регулирование, учет, управление.
21. Ответственность за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации. Основания бюджетной ответственности, меры применяемые к нарушителям бюджетного законодательства. Составы правонарушений в бюджетной сфере.
22. Бюджетный контроль как вид финансового контроля: понятие, особенности, формы и методы. Состав и краткая характеристика правового положения органов, осуществляющих бюджетный контроль.
23. Полномочия Счетной палаты РФ по осуществлению бюджетного контроля. Особенности правового положения и функционирования контрольно-счетных органов субъектов РФ.
24. Порядок подготовки, проведения и оформления результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палаты РФ, порядок принятия решений по их результатам.
25. Федеральное казначейство и Федеральная служба финансово- бюджетного надзора как органы, осуществляющие бюджетный контроль.

26. Общая характеристика бюджетного процесса в Российской Федерации.
27. Правовые основы составления проектов бюджетов. Особенности составления проекта федерального бюджета.
28. Стадии рассмотрения и утверждения бюджета. Режим временного управления бюджетом.
29. Роль специализированных комитетов Федерального собрания РФ на стадии рассмотрения и утверждения федерального бюджета.
30. Исполнение федерального бюджета как самостоятельная стадия бюджетного процесса. Кассовое исполнение федерального бюджета.
31. Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.
32. Порядок составления, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности.
33. Правовые основы бюджетного учета в Российской Федерации.
34. Особенности бюджетного процесса в отношении бюджетов государственных внебюджетных фондов.
35. Порядок финансирования бюджетных учреждений. Виды бюджетных учреждений.
36. Бюджетное право зарубежных стран.

**Вопросы для подготовки к вступительному экзамену в аспирантуру по специальности**

**12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право**

1. Финансы как объект финансового права: понятие, основные этапы развития и функции.
2. Финансовая система Российской Федерации: понятие, состав, динамика развития.
3. Финансовая деятельность государства: понятие, роль и методы.
4. Особенности финансовой деятельности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.
5. Финансовое право Российской Федерации: понятие, предмет и методы правового регулирования.
6. Финансовое право в системе российского права: взаимосвязь с другими отраслями права. Особенности взаимосвязей финансового и гражданского права, финансового и административного права.
7. Система финансового права. Особенности налогового права и бюджетного права в системе финансового права.
8. Источники финансового права. Проблемы кодификации финансового права.

9. Финансовые правоотношения: понятие, классификация и особенности.
10. Субъекты финансового права: понятие и классификация. Соотношение частных и публичных интересов субъектов финансового права.
11. Принципы финансовой деятельности государства и муниципальных образований.
12. Проявление принципа разделения властей в финансовой деятельности государства.
13. Органы, осуществляющие финансовую деятельность: общая характеристика и классификация.
14. Правовые формы финансовой деятельности государства и органов местного самоуправления. Финансово-правовые акты. Финансово-плановые акты, их особенности.
15. Формы и виды государственного и муниципального финансового контроля.
16. Классификация и общая характеристика органов, осуществляющих финансовый контроль.
17. Понятие и роль бюджета.
18. Правовые основы и принципы бюджетного устройства
19. Бюджетная деятельность государства и местного самоуправления: понятие, функции и методы.
20. Понятие и предмет бюджетного права Российской Федерации. Бюджетное право в системе финансового права, его взаимосвязь с иными институтами финансового права.
21. Источники бюджетного права России. Общая характеристика Бюджетного кодекса РФ.
22. Бюджетно-правовые нормы и бюджетные правоотношения: понятие и классификация.
23. Субъекты бюджетного права: понятие и особенности правового статуса.
24. Бюджетный контроль: понятие, виды и методы. Органы, осуществляющие контроль в бюджетной сфере.
25. Ответственность за нарушения бюджетного законодательства.
26. Межбюджетные правоотношения: понятие и особенности. Межбюджетные трансферты.
27. Бюджетные полномочия Российской Федерации.
28. Бюджетные полномочия субъектов Российской Федерации.
29. Бюджетные полномочия муниципальных образований.
30. Бюджетный процесс: понятие и общая характеристика.
31. Бюджетная классификация.
32. Особенности бюджетного процесса в субъектах Российской Федерации и муниципальных образованиях.
33. Государственные внебюджетные фонды: понятие, сущность и особенности правового положения.

34. Источники финансовых ресурсов государственных и муниципальных предприятий.
35. Порядок финансового планирования на государственном и муниципальном предприятии.
36. Понятие и роль налогов и сборов.
37. Система налогов и сборов: понятие, принципы построения и структура. Особенности региональных и муниципальных налоговых систем.
38. Налоговое право России: понятие, предмет и методы правового регулирования. Налоговое право в системе финансового права.
39. Принципы налогового права.
40. Источники налогового права России. Общая характеристика Налогового кодекса РФ. Проблемы эффективности и вопросы совершенствования налогового законодательства.
41. Налогово-правовые нормы и налоговые правоотношения: понятие и классификация.
42. Субъекты налогового права: понятие и особенности правового статуса.
43. Налоговая обязанность: понятие, основания возникновения и прекращения. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности.
44. Понятие и значение налогового контроля. Формы, виды и методы налогового контроля.
45. Налоговые льготы: понятие, виды, механизм установления.
46. Понятие, юридические признаки и особенности налоговых правонарушений. Классификация составов налоговых правонарушений.
47. Налоговая ответственность. Санкции в налоговом праве.
48. Защита прав налогоплательщиков. Налоговые споры. Восстановление нарушенных прав налогоплательщиков.
49. Общая характеристика федеральных налогов и сборов.
50. Общая характеристика налогов субъектов Российской Федерации.
51. Общая характеристика местных налогов.
52. Государственная пошлина.
53. Специальные налоговые режимы.
54. Государственный кредит: понятие, сущность и виды. Государственный внутренний долг. Управление государственным внутренним долгом.
55. Заимствования субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. Пределы заимствования.
56. Правовое регулирование денежного обращения в Российской Федерации. Правила ведения кассовых операций.
57. Понятие и особенности валютных правоотношений. Источники валютного законодательства.

58. Общая характеристика объектов валютных правоотношений. Понятие валюты и валютных ценностей.
59. Общая характеристика субъектов валютного законодательства. Правовое положение резидентов и нерезидентов.
60. Валютное регулирование и валютный контроль. Ответственность за нарушение валютного законодательства.