

**Национальный исследовательский  
университет -**

Высшая школа экономики

**Факультет права**

**Программа**

вступительного экзамена по курсу

«Финансовое право»

(для поступающих на магистерскую программу  
«Финансовое, налоговое и таможенное право»)

Москва

2012

Программа вступительного экзамена «Финансовое право» подготовлена проф. д.ю.н. А. Н. Козыриным, проф. д.ю.н А.А. Ялбулгановым и д.ю.н. Д.Л. Комягиным.

Обсуждена и одобрена на заседаниях кафедры финансового права 25 января 2011 г. и 12 января 2012 г.

Экзаменационные требования предполагают владение знаниями по финансовому праву в объеме программа бакалавриата юридического факультета.

## Содержание

Экзаменационные требования.....	4
Форма и порядок проведения вступительного экзамена.....	4
Демонстрационные материалы.....	5
Краткие методические указания для подготовки к вступительному экзамену .....	9
Содержание тем, включенных в программу вступительного экзамена .....	11
Рекомендуемая литература и нормативные акты по темам.....	38

## **Экзаменационные требования**

Экзаменационные требования предполагают владение знаниями по финансовому праву в объеме программы бакалавриата юридического факультета.

### **Форма и порядок проведения вступительного экзамена**

Вступительный экзамен «Финансовое право» проводится в письменной форме.

Экзаменуемые получают билеты, содержащие тестовые задания и юридические казусы по темам, содержащимся в программе вступительного экзамена.

При подготовке тестовых заданий экзаменуемый в соответствии с условиями каждого задания: выбирает правильные варианты ответов; вписывает определяемые понятия, пропущенные в тексте слова; расставляет приводимые варианты ответа в заданной последовательности и т.д.

При подготовке письменного ответа по юридическому казусу экзаменуемый формулирует ответ на поставленные в задании вопросы и сопровождает их подробной юридической аргументацией.

Пользоваться на экзамене какими бы то ни было справочными материалами, включая тексты правовых актов, не допускается.

## Демонстрационные материалы

### *1. Образцы тестовых заданий*

#### *1.1 Образец тестового задания, предполагающего выбор правильного варианта ответа*

**Задание № \_\_\_\_.** Из приведенного списка выберите органы валютного регулирования, которые наделены полномочиями по привлечению к ответственности за нарушение актов валютного законодательства Российской Федерации.

- А. Президент РФ;
- Б. Правительство РФ;
- В. правительства субъектов Российской Федерации;
- Г. Министерство финансов РФ;
- Д. Банк России;
- Е. уполномоченные банки;
- Ж. валютные биржи;
- З. Росфиннадзор;
- И. Росфинмониторинг;
- К. Федеральная налоговая служба;
- Л. Федеральная таможенная служба.

#### *1.2 Образец тестового задания, предполагающего расстановку приводимых вариантов ответа в необходимой последовательности*

**Задание № \_\_\_\_.** Определите последовательность действий, которые налоговые органы уполномочены осуществить для

взыскания налоговой санкции за счет денежных средств на счетах налогоплательщика-организации в банке:

1. принятие решения о взыскании налоговой санкции;
2. направление налогоплательщику требования об уплате штрафа;
3. направление налоговым органом в банк, в котором открыты счета налогоплательщика, поручения на перечисление сумм штрафа в бюджетную систему РФ;
4. принятие решения о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Варианты ответа:

- А. 4,1,2,3;
- Б. 4,2,1,3;
- В. 2,4,1,3;
- Г. 2,4,3,1.

***1.3 Образец тестового задания, предполагающего вписать определяемое понятие***

***Задание №\_\_\_\_\_.*** Впишите определяемое понятие.

\_\_\_\_\_ — обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу.

***1.4 Образец тестового задания, предполагающего заполнить пропуски в тексте (вписать пропущенные слова и числа)***

***Задание №\_\_\_\_\_.*** Вставьте пропущенные слова.

Председатель Банка России назначается на должность сроком на (А) \_\_\_\_\_ года (лет). Одно и то же лицо не может занимать

должность Председателя Банка России более (Б) \_\_\_\_\_ сроков подряд. Надзор за деятельностью кредитной организации осуществляется (В) \_\_\_\_\_.

Коллегиальным органом Банка России является (Г) \_\_\_\_\_.

Нормативные акты Банка России должны быть опубликованы в официальном издании Банка России – (Д) \_\_\_\_\_.

## ***2. Образцы юридических казусов***

№ \_\_\_\_ . В соответствии с заключенным по итогам аукциона государственным контрактом государственный заказчик («Альфа») в случае подписания акта приемки-сдачи работ в трехдневный срок осуществляет в установленном бюджетным законодательством порядке оплату выполненных работ государственному поставщику – акционерному обществу «Бета». Однако, после подписания акта приемки-сдачи работ «Бета» сообщила «Альфа», что ею заключен договор уступки права требования по государственному контракту с хозяйственным обществом «Гамма», на счет которого и следует оплатить причитающуюся по контракту сумму. Стороной в заключенном государственном контракте «Гамма» не является. Может ли быть выполнен указанный платеж в соответствии с бюджетным законодательством?

№ \_\_\_\_ . Арбитражным судом Астраханской области вынесено решение об обязанности казенного учреждения «Х» совершить действия по выплате ООО «У» суммы долга в размере 1 млн. рублей. Решение вступило в законную силу, и был выдан

исполнительный лист. Данный исполнительный лист был предъявлен для исполнения в орган Федерального казначейства в соответствии с требованиями главы 24.1 БК РФ, однако орган Федерального казначейства вернул документы без исполнения с разъяснением, что принимает на исполнение только документы о взыскании денежных средств по денежным обязательствам получателей денежных средств, а данный документ требует совершить действия, а не взыскание. Отдел Федеральной службы судебных приставов также вернул документы без возбуждения исполнительного производства на основании статьи 239 БК РФ со ссылкой на то, что Федеральной службой судебных приставов обращение взыскания на средства бюджетной системы не производится.

ООО «У» обратилось в суд с жалобой на незаконные бездействия органа Федерального казначейства и отдела Федеральной службы судебных приставов и об обязанности их принять к исполнению исполнительный документ.

На кого суд возложит соответствующие обязанности, и чьи действия будут признаны незаконными? Аргументируйте свой ответ.



## **Краткие методические указания для подготовки к вступительному экзамену**

Одна из наиболее существенных особенностей современного российского финансового права – его стремительная «обновляемость», динамизм и постоянное реформирование. Из этого обстоятельства непосредственно вытекают два основных методических совета.

1. При подготовке к экзамену рекомендуем ориентироваться в первую очередь на нормативную правовую базу, с помощью которой регулируются отношения в сфере публичных финансов.

Список нормативных и иных правовых актов, которые необходимо повторить перед экзаменом, приведен в начале списка источников и учебной литературы к каждой теме Программы вступительного экзамена.

Работу с нормативно-правовой базой по финансовому праву рекомендуем организовать с помощью имеющихся в вашем распоряжении справочно-правовых систем. Важно, чтобы они были актуализированы и содержали нормативные правовые акты в действующей редакции.

2. Ни один из существующих учебников (учебных пособий) по финансовому праву не отражает в полной мере состояние действующего финансового законодательства. Учебники и иная учебная литература не успевают за быстро меняющимся финансовым законодательством. Поэтому при использовании учебной литературы рекомендуется не забывать «тестировать» ее на соответствие действующему законодательству.

3. Для подготовки к той части экзамена, которая включает в себя решение юридического казуса, рекомендуется поработать с примерами из судебной-арбитражной практики по финансовым (бюджетным, налоговым, валютным и т.д.) спорам, прежде всего для того, чтобы вспомнить стиль юридической аргументации. В этой связи обращаем особое внимание на то, что решение юридического казуса должно быть подробно аргументировано. Не забывайте всякий раз указывать нормативную базу, руководствуясь которой вы пришли к тому или иному выводу или заключению.

Указание даты принятия правового акта и его номера не является обязательным; не требуется демонстрировать знание номера и (или) названия конкретной статьи нормативного правового акта. Экзаменуемый должен грамотно изложить суть правовой нормы и назвать ее источник.

## Содержание тем, включенных в программу вступительного экзамен

### Тема 1. Введение в финансовое право

Понятие финансов. Финансы как экономическая категория. Функции финансов. Финансы в механизме распределения и перераспределения национального дохода. Финансы и кредит. Финансовые и кредитные отношения.

Финансы и финансовые ресурсы. Финансы и деньги. Финансы и денежные фонды. Финансы централизованные и децентрализованные.

Понятие финансовой системы. Элементы финансовой системы.

Национальная финансовая система. Наднациональная финансовая система. Финансовая система интеграционных объединений. Международная финансовая система.

Финансовая система и кредитная система. Понятие финансово-кредитной системы.

Финансы публичные и частные. Особенности правового режима публичных и частных финансов.

Понятие публичных финансов. Публичная власть и публичные финансы. Публичные финансы и публичная собственность. Публичные финансы и казна.

Национальные финансы. Финансы публично-территориальных образований. Финансы государственные и муниципальные.

Наднациональные финансы. Финансы Союзного государства России и Белоруссии.

Публичные финансы и финансовая политика. Цели и инструменты финансовой политики. Государственные финансы и финансовая политика переходного периода. Финансовая стабилизация.

Управление публичными финансами. Стратегическое и оперативное управление публичными финансами. Федеральный, региональный и местный уровни управления публичными финансами. Разграничение компетенции государственных органов и органов местного самоуправления в сфере публичных финансов. Разграничение компетенции между органами государственной власти Российской Федерации и субъектов Федерации в сфере публичных финансов.

Органы управления финансами. Органы общей и специальной компетенции в системе управления публичными финансами. Формы и методы государственного управления публичными финансами. Соотношение административных и экономических методов.

Финансы и международные экономические отношения. Международное сотрудничество Российской Федерации в финансовой сфере. Россия и международная финансово-кредитная система. Участие России в деятельности международных финансово-кредитных институтов. Тенденция интернационализации в финансовой сфере. Финансы и глобализация.

Публичные финансы и экономическая интеграция. Публичные финансы и интеграционные процессы в рамках ЕврАзЭС.

## **Тема 2. Понятие, предмет и методы финансового права**

Понятие финансового права. Финансовое право как отрасль права, раздел (отрасль) юридической науки и учебная дисциплина.

Финансовое право как отрасль российского права. Предмет финансового права. Финансовые отношения и их специфика. Методы финансового права. Тенденции развития методов финансово-правового регулирования. Принципы финансового права. Система финансового права. Разделы (подотрасли) финансового права. Финансово-правовые институты. Финансово-правовые нормы.

Место финансового права в системе Российского права. Финансовое право и конституционное право. Финансовое право и административное право. Финансовое право и гражданское право. Финансовое право и международное право.

Наука финансового права. Задачи финансового права как раздела (отрасли) юридической науки. Наука финансового права и экономическая наука (наука о финансах). Зарождение и развитие науки финансового права в России. Предмет финансово-правовой науки. Методология финансово-правовой науки. Формально-догматический метод. Использование сравнительно-правового и историко-правового методов. Категории финансово-правовой науки.

Финансовое право как учебная дисциплина. Изучение финансового права в российских учебных заведениях. Финансовое право в государственных стандартах юридического образования. Система курса. Общая и особенная части. Библиография финансового права.

Финансово-правовая специализация в высших учебных заведениях. Финансовое право и дисциплины финансово-правовой

специализации (бюджетное, налоговое, таможенное, валютное право и др.).

### **Тема 3. Источники финансового права**

Норма финансового права. Особенности финансово-правовой нормы. Толкование финансово-правовой нормы.

Понятие источника финансового права. Система источников финансового права.

Конституционные нормы в механизме правового регулирования публичных финансов.

Финансовое право: соотношение внутреннего (национального) и международного права, национального и наднационального права.

Наднациональные источники, регулирующие финансовые отношения.

Понятие международного финансового права. Международные договоры, акты международных организаций и другие источники международного финансового права.

Закон в системе источников финансового права. Финансовое право и финансовое законодательство. Проблема систематизации финансового права. Кодификационные работы.

Федеральная компонента: федеральные законы, нормативные указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, нормативные акты федеральных органов исполнительной власти.

Региональная компонента: конституция (устав) субъекта Российской Федерации, законы субъекта Российской Федерации, нормативные акты главы субъекта Российской Федерации, правительства и иных региональных органов власти.

Муниципальная компонента: муниципальные правовые акты, регулирующие финансовые отношения.

Судебно-арбитражная практика в механизме финансово-правового регулирования. Практика Конституционного Суда РФ.

#### **Тема 4. Субъекты финансовых правоотношений**

Субъект финансового права и субъект финансового правоотношения. Особенности субъектного состава финансовых правоотношений. Классификация субъектов финансового права.

Международные и наднациональные регуляторы финансовых отношений.

Государство и иные территориально-публичные образования как субъекты финансового права.

Государственные органы и органы местного самоуправления в системе управления публичными финансами.

Финансовые органы.

Органы казначейства.

Налоговые органы.

Таможенные органы как участники финансовых правоотношений.

Органы государственных внебюджетных фондов.

Индивидуальные субъекты финансовых правоотношений. Особенности правосубъектности гражданина в финансовых отношениях.

Понятия «резидент» и «нерезидент» в финансовом праве.

Защита прав и законных интересов субъектов финансовых правоотношений. Обжалование решений, действий и бездействия

финансовых, налоговых и таможенных органов и их должностных лиц.

## **Тема 5. Юридическая ответственность за нарушение финансового законодательства**

Виды, основания и средства (меры) юридической ответственности в сфере публичных финансов.

Принуждение в финансовом праве, его особенности. Понятие и виды санкций в финансовом праве. Порядок применения санкций в финансовом праве. Обстоятельства, исключаящие, смягчающие и отягчающие ответственность в финансовом праве.

Финансовая ответственность и финансовые правонарушения. Финансовые санкции.

Гражданская ответственность в сфере публичных финансов.

Административная ответственность в сфере публичных финансов

Уголовная ответственность в сфере публичных финансов.

## **Тема 6. Правовые основы финансового контроля**

Понятие финансового контроля, его цели и задачи. Содержание финансового контроля. Финансовый контроль и обеспечение законности в сфере публичных финансов. Финансовый контроль и соблюдение финансовой дисциплины.

Финансовый контроль и эффективность государственных и муниципальных расходов. Становление аудита эффективности в Российской Федерации.

Виды финансового контроля и их классификация. Формы финансового контроля. Классификация финансового контроля по



содержанию: бюджетный контроль, налоговый контроль, валютный контроль и др.

Система органов финансового контроля.

Финансовый контроль законодательных (представительных) органов государственной власти и органов местного самоуправления.

Счетная палата РФ как конституционный орган государственного финансового контроля Российской Федерации. Порядок проведения Счетной палатой РФ комплексных ревизии и тематических проверок. Представления и предписания Счетной палаты РФ.

Финансовый контроль федеральных органов исполнительной власти: Федеральная служба финансово-бюджетного надзора, Федеральное казначейство, налоговые органы, таможенные органы и др.

Внутриведомственный финансовый контроль.

Финансовый контроль, осуществляемый Пенсионным фондом РФ и его территориальными органами, Фондом социального страхования РФ и его территориальными органами.

Полномочия Банка России по контролю за публичными финансами.

Финансовый контроль, осуществляемый органами власти субъектов Российской Федерации и органами муниципальных образований. Контрольно-счетные палаты субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Методы финансового контроля. Ревизия как основной метод финансового контроля. Виды ревизий. Акт ревизии.

## **Тема 7. Понятие бюджета и бюджетного права.**

### **Бюджетные правоотношения**

Бюджет как категория финансового права. Место бюджета в системе категорий финансового права. Бюджет как экономическое и правовое явление. Бюджет как форма, как план, как фонд и как закон. Бюджет и публично-территориальные образования.

Законодательное определение бюджета. Бюджет-брутто и бюджет-нетто. Пределы бюджета: бюджет и публичные финансы, бюджет и частные финансы, бюджет и казна.

Понятие бюджетного права. Место бюджетного права в системе российского права. Система бюджетного права. Источники бюджетного права. Практика Конституционного Суда РФ как источник бюджетного права.

Структура и особенности бюджетного законодательства. Финансовые законы и ежегодные законы о бюджете и об исполнении бюджета. Подзаконные акты. Соотношение бюджетного законодательства Российской Федерации с нормами международного права. Кодексы лучшей практики.

Основные категории бюджетного права: бюджетное устройство, бюджетный процесс, бюджетная политика, бюджетная классификация, межбюджетные отношения и др.

Материальные и процессуальные нормы в бюджетном праве. Участники бюджетных правоотношений. Структура и основания возникновения, изменения и прекращения бюджетных правоотношений. Содержание бюджетных правоотношений. Соотношение понятий денежные средства и бюджетные средства.

Нормы бюджетного законодательства. Действие норм бюджетного законодательства в пространстве, во времени, по кругу лиц. Бюджетно-процессуальные нормы.

## **Тема 8. Правовое регулирование публичных расходов и доходов**

Понятие и признаки публичных расходов. Публичные потребности и публичные расходы. Виды публичных расходов. Бюджетные расходы как главная составляющая публичных расходов. Классификации бюджетных расходов: функциональная, экономическая, ведомственная (по управлению), по полезности, по времени возникновения. Постоянные и изменяемые, программные и непрограммные расходы. Бюджетные инвестиции. Расходные, публичные и бюджетные обязательства. Бюджетные обязательства и денежные обязательства.

Виды расходов бюджетных учреждений. Смета бюджетного учреждения. Правовое регулирование размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг для государственных нужд. Государственные (муниципальные) контракты. Реестры закупок.

Публичные доходы как способы покрытия публичных расходов. Понятие и виды публичных доходов. Доходы от частноправовых и публичных источников. Бюджетные доходы как главная составляющая публичных доходов. Виды бюджетных доходов. Внешние и внутренние доходные источники. Налоговые и неналоговые доходы. Доходы от внешнеэкономической деятельности. Таможенные платежи. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной

собственности и от оказания платных услуг. Регалии. Безвозмездные перечисления. Средства, переданные во временное хранение.

Сбалансированность бюджета. Понятия дефицита бюджета. Источники финансирования дефицита бюджетов. Принцип совокупного покрытия расходов бюджета. Принцип универсальности (полноты) бюджета. Виды внутренних и внешних источников финансирования дефицита бюджетов.

Бюджетная классификация. Понятие и состав бюджетной классификации Российской Федерации. Уровни детализации бюджетной классификации. Классификация операций сектора государственного управления. Соотношение бюджетной классификации с понятиями доходов и расходов бюджета.

## **Тема 9. Бюджетное устройство**

Соотношение понятий бюджетного устройства и бюджетной системы. Структура бюджетной системы, элементы и уровни бюджетной системы. Консолидированные бюджеты. Наднациональные бюджеты. Принципы бюджетной системы, их характеристика.

Единство бюджетной системы и самостоятельность бюджетов. Федерализм и унитаризм в бюджетной системе. Бюджетные полномочия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления.

Межбюджетные отношения. Межбюджетные трансферты: дотации, субвенции, субсидии. Правительственные программы развития межбюджетных отношений (бюджетного федерализма).

Состав и структура государственных внебюджетных фондов. Государственные внебюджетные фонды как социальные бюджеты.

## Тема 10. Бюджетный процесс

Понятие бюджетного процесса, стадии бюджетного процесса. Понятие бюджетного (финансового) года и бюджетного периода. Принципы бюджетного процесса: подведомственности доходов и расходов, адресности и целевого характера бюджетных средств, эффективности расходов, учета затрат и результатов, прозрачности и др.

Участники бюджетного процесса и их полномочия. Глава государства. Представительные органы государственной власти. Правительство. Счетная палата РФ и контрольно-счетные органы субъектов РФ. Органы местного самоуправления. Финансовые органы. Главные распорядители, распорядители, получатели бюджетных средств. Администраторы поступлений в бюджет, администраторы источников финансирования дефицита бюджета. Казенные, бюджетные и автономные учреждения. Федеральное казначейство, Банк России, уполномоченные кредитные организации. Орган по управлению единым счетом бюджета. Распорядительные и кассовые полномочия, полномочия по организации бюджетного процесса, контрольные полномочия и иные полномочия участников бюджетного процесса.

Стадии бюджетного процесса, их понятие, разграничение и этапы.

Стадия составления проекта бюджета. Принцип ежегодного составления и многолетнее бюджетное планирование. Бюджет действующих обязательств и бюджет принимаемых обязательств. Концепция бюджетирования, ориентированного на результат. Перспективный финансовый план и его роль при разработке закона

о бюджете. Программная и непрограммная часть бюджета. Федеральная адресная инвестиционная программа.

Стадия утверждения проекта бюджета. Порядок рассмотрения и утверждения проекта федерального бюджета. Порядок внесения изменений и дополнений в федеральный закон о федеральном бюджете. Особенности рассмотрения и утверждения проектов региональных и местных бюджетов.

Стадия исполнения бюджета. Централизованное и децентрализованное исполнение бюджетов. Банковское и небанковское исполнение бюджетов. Принцип единства кассы. Этапы исполнения бюджета по расходам, бюджетная роспись, бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств. Принятие обязательств за счет бюджета, их подтверждение и учет. Кассовый расход. Кассовый план. Особенности исполнения бюджета по доходам. Особенности исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита. Единый счет бюджета и лицевые счета бюджетных средств. Виды лицевых счетов.

Стадия составления и утверждения отчета об исполнении бюджета. Порядок подготовки отчета об исполнении бюджета и его рассмотрение и утверждение. Внешний аудит отчета об исполнении бюджета. Подготовка, рассмотрение и утверждение отчета об исполнении федерального бюджета. Особенности подготовки, рассмотрения и утверждения отчетов об исполнении региональных и местных бюджетов.

Бюджетный контроль в бюджетном процессе. Предварительный, текущий и последующий контроль. Принцип четырех глаз. Контроль уполномоченного по бюджету. Полномочия по бюджетному контролю Счетной палаты РФ, Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, Федерального

казначейства, главных распорядителей бюджетных средств (внутриведомственный бюджетный контроль). Соотношение бюджетного контроля и аудита. Оценка надежности, анализ рисков в бюджетном процессе. Оформление результатов контрольных мероприятий.

Иммунитет бюджетов. Порядок исполнения судебных решений о возмещении вреда от незаконных действий государственных органов и их должностных лиц. Порядок исполнения судебных решений по обязательствам бюджетных учреждений. Исполнение судебных решений по обязательствам из внутреннего долга. Судебная практика.

## **Тема 11. Ответственность за нарушения бюджетного законодательства**

Основания привлечения к ответственности за нарушения бюджетного законодательства и основания для применения мер принуждения. Соотношение нарушений бюджетного законодательства и административных правонарушений, преступлений. Нарушения бюджетного законодательства и финансовые правонарушения. Проблема вины. Субъекты бюджетной ответственности.

Виды нарушений бюджетного законодательства. Нецелевое использование бюджетных средств. Нарушения порядка санкционирования расходов. Нарушения отчетности. Нарушения зачисления и перечисления доходов бюджетов. Нарушения, связанные с использованием средств бюджета, переданных на возвратной основе. Нарушения принципа единства кассы.

Нарушения принятия обязательств за счет бюджета (государственных закупок).

Санкции, применяемые за нарушения бюджетного законодательства. Цель применения санкций (карательная, праввосстановительная, предупредительная). Органы, уполномоченные к применению санкций. Административная (штрафная) ответственность и уголовная ответственность. Гражданско-правовая ответственность. Предупредительные меры. Приостановление операций по лицевым счетам. Праввосстановительные меры. Блокировка расходов.

## **Тема 12. Налоги и налоговые правоотношения**

Понятие налога и сбора. Признаки и функции налога. Виды налогов.

Основные элементы налога. Порядок установления, введения и отмены налогов и сборов.

Понятие налогового права. Система источников налогового права. Систематизация налогового права. Законодательство о налогах и сборах. Налоговый кодекс РФ. Практика Конституционного Суда РФ как источник налогового права.

Принципы законодательства о налогах и сборах. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени. Международные договоры и соглашения по вопросам налогообложения. Понятие и содержание международного налогового права.

Налоговые правоотношения. Виды налоговых правоотношений. Структура налоговых правоотношений.



Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Налогоплательщики и плательщики сборов. Налоговые органы и органы, наделенные правами налоговых органов. Налоговые агенты.

Обязанность по уплате налогов и сборов. Понятие налоговой обязанности. Конституционные основы налоговой обязанности. Объект налога как основание возникновения налоговой обязанности. Возникновение изменение и прекращение налоговой обязанности. Порядок исчисления налога. Налоговая декларация. Налоговое уведомление. Порядок уплаты налога. Зачет и возврат излишне уплаченных налогов и сборов. Налоговая обязанность и налоговое планирование. Понятие налогового планирования, его пределы и методы. Налоговая оптимизация и минимизация.

Исполнение налоговой обязанности. Общий порядок исполнения налоговой обязанности. Солидарное исполнение налоговой обязанности. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов (пеней, штрафов) при ликвидации организации. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов (пеней, штрафов) при реорганизации юридического лица. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица.

Сроки исполнения налоговой обязанности. Срок уплаты налогов и сборов. Срок возникновения налоговой обязанности. Порядок исчисления сроков, установленных в налоговом праве. Изменение сроков исполнения налоговой обязанности. Общие условия изменения срока уплаты налогов и сборов. Обстоятельства, исключающие изменение срока уплаты налога. Органы, уполномоченные принимать решения об изменении сроков уплаты налогов и сборов. Отсрочка по уплате налогов и сборов. Рассрочка

по уплате налогов и сборов. Инвестиционный налоговый кредит. Прекращение действия отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита.

Обеспечение исполнения налоговой обязанности: понятие и способы. Обеспечительное производство в налоговом праве. Залог имущества как способ обеспечения налоговой обязанности. Поручительство в налоговом праве. Пеня: понятие, порядок исчисления и уплаты. Приостановление операций по счетам налогоплательщика-организации, налогового агента-организации, плательщика сбора-организации или налогоплательщика – индивидуального предпринимателя. Арест имущества в налоговом праве.

Налоговая обязанность и налоговые льготы. Понятие налоговой льготы. Виды налоговых льгот. Налоговые льготы и налоговые привилегии. Установление налоговой льготы. Налоговые льготы по федеральным, региональным и местным налогам. Использование налоговой льготы. Льготное налогообложение резидентов особых экономических зон. Налоговые льготы в таможенном деле. Тарифные льготы. Таможенные процедуры и налоговые льготы.

Принудительное исполнение налоговой обязанности. Неисполнение налоговой обязанности. Налог и недоимка. Задолженность по уплате налогов и сборов. Требование об уплате налогов и сборов. Меры принудительного исполнения налоговой обязанности. Взыскание налога, сбора, пени. Обращение взыскания на денежные средства и иное имущество налогоплательщика (плательщика сборов) – организации или налогового агента – организации. Обращение взыскания на имущество налогоплательщика (плательщика сборов) – физического лица или

налогового агента – физического лица. Зачет и возврат излишне взысканных налогов и сборов. Списание безнадежных долгов по налогам и сборам.

### **Тема 13. Налоговый контроль**

Налоговый контроль: понятие и формы проведения. Требования к проведению налогового контроля. Баланс интересов налогоплательщиков и налоговых органов при проведении налогового контроля. Защита налогоплательщика от злоупотреблений правом при проведении налогового контроля. Постановка на учет налогоплательщика как необходимое условие осуществления производства по налоговому контролю. Порядок постановки на учет и снятия с учета организаций и физических лиц. Идентификационный номер налогоплательщика.

Информация, используемая в целях проведения налогового контроля. Правовой режим такой информации. Обязанности органов, учреждений и должностных лиц сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учетом налогоплательщиков. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков. Информационное сотрудничество налоговых органов с таможенными органами, органами внутренних дел, иными правоохранительными органами. Международно-правовое сотрудничество в области обмена информацией, используемой в налоговых целях.

Основные контрольные мероприятия. Осмотр (обследование) помещений, используемых для получения дохода. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки. Истребование

документов. Выемка документов и предметов. Экспертиза. Составление протокола при производстве действий по осуществлению налогового контроля. Оформление результатов налогового контроля. Лица, способствующие проведению отдельных контрольных мероприятий. Свидетель. Эксперт. Специалист. Понятой. Переводчик. Их процессуальные права и обязанности. Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля.

Налоговые проверки – основная форма проведения налогового контроля. Органы, осуществляющие налоговые проверки. Полномочия по проведению налоговых проверок. Виды налоговых проверок. Камеральная налоговая проверка. Сроки проверки. Истребование документов. Выездная налоговая проверка. Сроки проверки. Повторные проверки Истребование документов при проведении налоговой проверки и вне рамок налоговой проверки. Оформление результатов налоговых проверок. Дополнительные мероприятия налогового контроля. Специальные правила налогового контроля в зависимости от категории налогоплательщика.

#### **Тема 14. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение**

Понятие ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах. Основания привлечения к ответственности. Виды ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах. Административная, уголовная ответственность и ответственность за совершение налоговых правонарушений. Административные

правонарушения в области налогов и сборов. Налоговые преступления.

Общие условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений. Налоговые санкции. Давность взыскания налоговых санкций. Обстоятельства, исключающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.

Основания освобождения от ответственности за совершения налогового правонарушения.

Ответственность налоговых органов (таможенных органов) их должностных лиц за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Понятие налогового правонарушения. Состав налогового правонарушения. Налоговые правонарушения и нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащие признаки административных правонарушений. Налоговые правонарушения и налоговые преступления.

Субъекты налоговых правонарушений. Налогоплательщики (плательщики сборов), налоговые агенты, банки и иные лица.

Субъективная сторона налоговых правонарушений. Формы вина при совершении налоговых правонарушений. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения.

Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение.

Понятие и виды производств о нарушениях законодательства о налогах и сборах. Производство по делам о налоговых правонарушениях. Производство по делам о нарушениях законодательства налогах и сборах, содержащих признаки административного правонарушения. Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки преступления.

Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях.

Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки. Процедура рассмотрения материалов налоговой проверки. Содержание решения, вынесенного по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.

Обеспечительные меры, направленные на обеспечение возможности исполнения решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Порядок принятия и отмены обеспечительных мер.

Производство по делу о предусмотренных Налоговым кодексом налоговых правонарушениях в ходе иных мероприятий налогового контроля. Составление акта при обнаружении фактов, свидетельствующих о совершении налоговых правонарушений. Требования, предъявляемые к содержанию и форме названного акта. Порядок рассмотрения акта и других материалов мероприятий налогового контроля.

Порядок взыскания налоговых санкций. Порядок взыскания с банков штрафов и пеней.

Защита прав и законных интересов налогоплательщиков. Обеспечение и защита прав налогоплательщиков (плательщиков

сборов). Информирование налогоплательщика. Консультирование налогоплательщика. Налоговые консультанты. Правовая защита информации о налогоплательщиках. Налоговая тайна.

Обжалование налогоплательщиком актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц. Обжалование в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу). Апелляционное обжалование. Судебный порядок обжалования. Соотношения судебного и внесудебного порядка обжалования. Обжалование нормативных правовых актов о налогах и сборах. Защита прав налогоплательщиков в Конституционном Суде Российской Федерации.

## **Тема 15. Система налогов и сборов Российской Федерации**

Система налогов и сборов в Российской Федерации. Соотношение понятий «налоговая система» и «система налогов и сборов».

Федеральные налоги и сборы. Налог на добавленную стоимость. Акцизы. НДС и акцизы в системе таможенных платежей. Налог на доходы физических лиц. Налог на прибыль организаций. Налог на добычу полезных ископаемых. Водный налог. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Государственная пошлина.

Региональные и местные налоги. Налог на имущество организаций. Налог на игорный бизнес. Транспортный налог. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц.

Специальные налоговые режимы. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

## **Тема 16. Государственный и муниципальный кредит**

Понятие государственного и муниципального кредита. Принципы государственного и муниципального кредита. Принцип возвратности. Принцип возмездности. Принцип добровольности. Принцип срочности. Принцип целевой направленности. Принцип обеспеченности.

Государственный кредит и бюджетный кредит. Бюджетные кредиты юридическим лицам. Бюджетные кредиты как форма межбюджетных отношений. Соотношение категории «бюджетный кредит» с категориями «субсидии» и «субвенции».

Государственный (муниципальный) кредит и государственный (муниципальный) долг. Понятие и формы государственного и муниципального долга. Кредитные соглашения и договоры, заключаемые от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования, как заемщиков, с кредитными организациями, иностранными государствами и международными финансовыми организациями. Займы, осуществляемые путем выпуска государственных и муниципальных ценных бумаг. Получение бюджетных кредитов от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации.



Предоставление государственных и муниципальных гарантий.  
Соглашения о пролонгации и реструктуризации задолженности прошлых лет.

Управление государственным и муниципальным долгом.  
Понятие управления государственным и муниципальным долгом.  
Распределение компетенции по управлению государственным долгом и муниципальным долгом. Методы управления государственным и муниципальным долгом.

Финансово-правовые основы международного кредита.

### **Тема 17. Правовые основы обязательного страхования**

Основные направления публично-правового регулирования страхового дела в Российской Федерации. Государственный надзор за деятельностью субъектов страхового дела.

Понятие обязательного страхования. Общественная польза обязательного страхования. Обязательное частное и обязательное публичное страхование. Объекты обязательного страхования и виды страховых рисков обязательного страхования. Субъекты обязательного страхования: страхователи, страховщики, застрахованные лица.

Понятие и виды обязательного государственного страхования и обязательного негосударственного страхования. Виды обязательного социального страхования. Обязательное личное страхование. Случаи и причины введения обязательного негосударственного страхования.

Финансовые основы обязательного государственного страхования. Правовой режим государственных внебюджетных фондов обязательного государственного страхования.

Обязательное пенсионное страхование. Обязательное медицинское страхование. Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Понятие и виды обязательного негосударственного страхования. Обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств. Страхование при проведении обязательного аудита. Обязательное страхование вкладов физических лиц в банках Российской Федерации.

### **Тема 18. Денежная система. Финансово-правовые основы денежного обращения и безналичных расчетов**

Деньги как экономическая категория: понятие, сущность, функции. Соотношение понятий «деньги» и «кредит».

Деньги как правовая категория. Законное платежное средство. Полномочия государства в сфере регулирования денежного обращения.

Понятие денежной системы и ее элементы. Денежная система как объект правового регулирования. Конституционные основы денежной системы Российской Федерации.

Понятие и содержание денежно-кредитной и валютной политики Российской Федерации. Органы, ее осуществляющие.

Понятие денежного обращения. Денежное обращение и денежный оборот: безналичное денежное обращение и обращение наличных денег. Обращение денежных суррогатов и его влияние на денежное обращение. Основные этапы денежного обращения: выпуск денег в обращение, собственное обращение денег, изъятие денег из обращения.

Эмиссионное право. Эмиссионная функция Банка России: порядок выпуска денег в обращение и изъятия их из обращения. Кредитная эмиссия (механизм банковской мультипликации).

Правила расчетов наличными деньгами. Правила ведения кассовых операций.

Порядок приема платежей физических лиц платежными агентами и банковскими платежными агентами.

Понятие и виды безналичных денежных расчетов. Кредитные организации в системе безналичных расчетов. Правовой режим банковских счетов. Публично-правовые основы организации безналичных расчетов.

Понятие и система регулирования электронных денег и электронных средств платежа.

Понятие и структура платежной системы: участники платежных систем и платежная инфраструктура. Платежная система Банка России. Национальная платежная система и регулирование отношений в национальной платежной системе.

Финансово-правовые основы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

## **Тема 19. Финансово-правовые аспекты банковской деятельности**

Банковская деятельность и банковская система. Понятие и правовое содержание банковской деятельности. Банковские операции и банковские сделки. Понятие и элементы банковской

системы: Банк России, кредитные организации и иностранные банки.

Финансово-правовой статус Центрального банка Российской Федерации (Банка России). Цели и задачи Банка России. Функции Банка России. Порядок формирования и разграничения компетенции Национального банковского совета и органов управления Банком России. Принципы организации Банка России. Независимость Банка России. Капитал Банка России и прибыль Банка России. Отчетность Банка России.

Статус кредитных организаций и иностранных банков. Государственная регистрация кредитных организаций и выдача лицензий на осуществление банковских операций. Банковское регулирование и банковский надзор (пруденциальный надзор). Ответственность кредитных организаций.

Публично-правовые функции кредитных организаций. Полномочия кредитных организаций по соблюдению кассовой дисциплины. Понятие и правовой статус уполномоченных банков (публично-правовые функции кредитных организаций в сфере валютного контроля). Публично-правовые функции кредитных организаций в сфере налогообложения. Публично-правовые функции кредитных организаций в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

## **Тема 20. Валютное регулирование и валютный контроль**

Валюта как экономическая категория. Валютные отношения и международное разделение труда.

Валюта как правовая категория. Валюта и деньги. Иностранная валюта. Классификация иностранных валют.

Понятие и элементы валютной системы. Национальная и мировая валютные системы. Валюта. Валютные ограничения. Условия конвертируемости валют. Режим обменных курсов. Международные расчеты.

Понятие и виды валютных правоотношений. Понятие валютных операций. Валютные сделки.

Объекты валютных операций. Валютные ценности. Валюта Российской Федерации и внутренние ценные бумаги.

Субъекты валютных операций. Резиденты и нерезиденты. Уполномоченные банки.

Содержание валютных операций. Понятие приобретения и отчуждения объектов валютных операций. Ввоз в Российскую Федерацию и вывоз из Российской Федерации валютных ценностей, валюты Российской Федерации, внутренних ценных бумаг. Переводы по счетам резидентов и нерезидентов.

Понятия и содержание валютного регулирования и валютного контроля. Состав и полномочия органов валютного регулирования. Состав и полномочия органов и агентов валютного контроля. Акты валютного законодательства, акты органов валютного регулирования и акты органов валютного контроля.

Основные элементы правового режима осуществления валютных операций в Российской Федерации. Основные подходы к определению правового режима осуществления валютных операций в Российской Федерации. Понятие и состав валютных ограничений. Меры валютного контроля. Правовой режим осуществления валютных операций без ограничений.

Ответственность за правонарушения в сфере валютного регулирования и валютного контроля. Административная ответственность резидентов и нерезидентов в сфере валютного регулирования и валютного контроля. Ответственность уполномоченных банков и иных кредитных организаций. Уголовная ответственность в сфере валютного регулирования и валютного контроля. Гражданско-правовая ответственность резидентов и нерезидентов в сфере валютного регулирования и валютного контроля.

---

**Рекомендуемая литература  
и нормативные акты по темам**

**Тема 1.**

**Основные нормативные акты:**

Конституция Российской Федерации (ст. 35, 57, 71-75, 132, 133)

Договор между РФ и Республикой Беларусь от 08.12.1999 «О создании Союзного государства»

Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) (ст. 1)

БК РФ (ст. 1)

ГК РФ (ст. 2)

НК РФ (ст. 2)

Федеральный закон от 30.11.2011 № 371-ФЗ «О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (ст. 1-24)

Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (ст. 1)

Федеральный закон от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» (ст. 4)

Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (главы 3, 8)

#### **Основная литература:**

Финансовое право / под ред. *А. А. Ялбулганова*. М., 2001. С.6-36, 42-54.

Финансовое право: альбом схем / под ред. *А. Н. Козырина*. М., 2008. С. 14-22.

#### **Дополнительная литература:**

*Бельский К.С.* Финансовое право. М.: Юристъ, 1995. С.11-36.

*Демин А.В.* Финансовое право: предмет, метод, нормы и правоотношения. Красноярск, 1998. С.4-44, 56-61.

Золотые страницы финансового права / под ред. *А.Н. Козырина*. Том 1. М.: Статут, 1998. С. 5-16.

*Козырин А. Н.* Публичные финансы и финансовое право // Финансовое право России: актуальные проблемы / под ред. *А. А. Ялбулганова*. М.: Academia, 2007. – С. 7-37.

*Лебедев В.А.* Финансовое право. Учебник. М.: Статут (в серии «Золотые страницы финансового права», том 2), 2000. С. 34-51.

*Рукавишников И.В.* Метод финансового права: Монография. - М.: ОЛМА-ПРЕСС, 2004.

*Ровинский Е.А.* Основные вопросы теории советского финансового права. М.: Юрлит, 1960. С.9-109.

*Годме Поль Мари.* Финансовое право (Пер. с франц.). М.: Прогресс, 1978. С.25-51.

Финансово-кредитный энциклопедический словарь / Под общ. ред. А.Г.Грязновой. - М.: Финансы и статистика, 2004. (Статьи: «Финансирование», «Финансирование бюджетное», «Финансовая политика», «Финансовая система», «Финансовые отношения», «Финансовые ресурсы», «Финансы», «Финансы государственные»).

*Халфина Р.О.* К вопросу о предмете и системе советского финансового права // Вопросы советского административного и финансового права. М.: Изд-во Академии наук СССР, 1952. С. 182-214.

*Янжул И.И.* Основные начала финансовой науки: Учение о государственных доходах. М.: Статут (в серии «Золотые страницы финансового права», том 3), 2002. С. 34-59.

## **Тема 2.**

### **Основные нормативные акты:**

Конституция Российской Федерации (ст. 35, 57, 71-75, 132, 133)

Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) (глава 1)

БК РФ (ст. 1)

НК РФ (ст. 2)

Федеральный закон от 13.12.2010 № 357-ФЗ «О федеральном



бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов»  
(ст. 1-23)

Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (глава 1)

Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (общие положения)

### **Основная литература:**

Финансовое право: альбом схем / под ред. А. Н. Козырина. М.: ЦППИ, 2008. С. 23-32.

*Бельский К.С.* Финансовое право. М.: Юристъ, 1995. С. 11-31.

История финансового права России / под ред. А. А. Ялбулганова. М.: Готика, 2005. С. 4 – 20.

*Козырин А. Н.* Сравнительно-правовой метод в финансовом праве / Финансовое право и управление публичными финансами в зарубежных странах. М.: ЦППИ, 2009. – С. 5-17.

*Лебедев В.А.* Финансовое право: Учебник / В серии «Золотые страницы российского финансового права». М.: Статут, 2000. С.7-19, 34-51.

*Янжул И.И.* Основные начала финансовой науки: Учение о государственных доходах / в серии «Золотые страницы российского финансового права». М.: Статут, 2002. С.5-31, 52-59.

### **Дополнительная литература:**

Золотые страницы финансового права / под ред. А. Н. Козырина. Том 1. М.: Статут, 1998. С. 5-16.

*Козырин А. Н.* Публичные финансы и финансовое право // Финансовое право России: актуальные проблемы / под ред. А. А. Ялбулганова. М.: Academia, 2007. – С. 7-37.

*Лебедев В.А.* Финансовое право. Учебник. М.: Статут (в серии «Золотые страницы финансового права», том 2), 2000. С. 34-51.

*Рукавишников И.В.* Метод финансового права: Монография. - М.: ОЛМА-ПРЕСС, 2004.

*Ровинский Е.А.* Основные вопросы теории советского финансового права. М.: Юрлит, 1960. С.9-109.

*Годме. Поль Мари* Финансовое право (Пер. с франц.). М.: Прогресс, 1978. С.25-51.

Финансово-кредитный энциклопедический словарь / Под общ. ред. А.Г. Грязновой. - М.: Финансы и статистика, 2004. (Статьи: «Финансирование», «Финансирование бюджетное», «Финансовая политика», «Финансовая система», «Финансовые отношения», «Финансовые ресурсы», «Финансы», «Финансы государственные»).

*Халфина Р.О.* К вопросу о предмете и системе советского финансового права // Вопросы советского административного и финансового права. М.: Изд-во Академии наук СССР, 1952. С. 182-214.

### **Тема 3.**

#### **Основные нормативные акты:**

Конституция Российской Федерации (ст. 35, 57, 71-75, 132, 133)

Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) (ст. 3)

БК РФ (ст. 2, 3, 4)

НК РФ (глава 1)

Федеральный закон от 13.12.2010 № 357-ФЗ «О федеральном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» (ст. 1-23)

Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (общие положения)

Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (ст. 4)

#### **Основная литература:**

Финансовое право: альбом схем / под ред. А. Н. Козырина. М.: ЦППИ, 2008. С. 33-56.

*Ялбулганов А. А.* Федеральные источники финансового права: вопросы систематизации и классификации // Финансовое право России: актуальные проблемы / под ред. А. А. Ялбулганова. М.: Academia, 2007. – С. 38-56.

#### **Дополнительная литература:**

*Бельский К. С.* Финансовое право. М.: Юристъ, 1995. С. 11-31.

*Базулин Ю. В., Козырин А. Н.* Публичные финансы и финансовое право: информационные ресурсы. М.: ЦППИ, 2009.

*Ялбулганов А.А.* Развитие финансово-правовой доктрины (XIX - начало XX в.) // Финансовое право. 2010. № 3. С. 28 - 31.

#### **Тема 4.**

##### **Основные нормативные акты:**

Конституция Российской Федерации (ст. 57, 75, 83, 85, 101-104, 106,

114)

БК РФ (ст. 152-168)

НК РФ (ст. 19-37)

Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) (ст. 6-9)

Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации»

Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (ст. 1-9, 12-23, 77-79, 83-87)

Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (главы 2, 4)

Федеральный закон от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации»

Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»

Указ Президента РФ от 12.05.2008 № 724 «Вопросы системы и структуры федеральных органов исполнительной власти»

Указ Президента РФ от 09.03.2004 № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти»

### **Основная литература:**

Финансовое право: альбом схем / под ред. А. Н. Козырина. М.: ЦППИ, 2008. С. 57-62.

Финансовое право / под ред. А. А. Ялбулганова. М. Статут, 2001. С.54-60.

*Аганов А.Б.* Административное право: Учебник. М. Дашков и К., 2005. Глава 31 «Управление в сфере финансов». С.729-800.

*Карасева М.В.* Финансовое правоотношение. М.: Норма, 2001. Глава 2, §1 «Субъекты финансового правоотношения». С.95-139.

### **Дополнительная литература:**

Комментарий к Бюджетному кодексу Российской Федерации / под ред. Козырина А.Н. М.: ЭКАР, 2002. (Комментарии к статьям 151-168).

Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации. Часть первая (постатейный) / под ред. Козырина А.Н. М.: Проспект, 2005. (Комментарии к статьям 19-37).

*Омелехина Н.В.* Бюджетное право Российской Федерации. Новосибирск: Наука, 2005. Глава 3 «Субъекты бюджетного права Российской Федерации». С. 45-65.

Финансово-кредитный энциклопедический словарь / Под общ.ред. А.Г.Грязновой. - М.: Финансы и статистика, 2004. (Статьи: «Министерство финансов Российской Федерации», «Федеральное казначейство», «Центральный банк России (Банк России)», «Финансовые органы Российской Федерации», «Финансовые органы в субъектах Федерации», «Финансовые органы муниципальных образований», «Налоговое администрирование», «Налоговые сборщики (агенты)», «Банк уполномоченный», «Резиденты и нерезиденты», «Налоговый резидент (нерезидент)»).

*Ялбулганов А.А.* Комментарий к Закону Российской Федерации «О налоговых органах Российской Федерации» // Система КонсультантПлюс / Комментарии Законодательства. 2002.

## Тема 5.

### Основные нормативные акты:

Конституция Российской Федерации (ст. 54)

БК РФ (ст. 281-306)

НК РФ (ст. 106-129.1)

КоАП РФ (ст. 15.1-15.27, 16.22)

УК РФ (ч. 2 ст. 176, ст. 183, 185-187, 193, 194, 198-199.2, 281.1, 285.2)

Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) (глава 21)

Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 г «О налоговых органах Российской Федерации» (ст. 11, 12)

Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (ст. 25)

### Основная литература:

Финансовое право: альбом схем / под ред. А. Н. Козырина. М.: ЦППИ, 2008. С. 63-80.

Финансовое право / под ред. А.А.Ялбулганова. М. Статут, 2001. С.82-94.

*Белова М. С. Кинсбургская В. А., Ялбулганов А. А.* Налоговый контроль и ответственность. Анализ законодательства, административной и судебной практики / под ред. А. А. Ялбулганова. М., 2008. С. 229-406.

*Комягин Д. Л.* Бюджетное право России: учебное пособие / под ред. А. Н. Козырина. М., 2011. С. 245-265.

*Комягин Д. Л., Хрешкова В. В.* Бюджетное право России: альбом схем. М., 2011. С. 118-126.

Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации. Часть первая (постатейный) / под ред. Козырина А. Н. М.: Проспект, 2005. (Комментарии к статьям 106-129.1).

Комментарий к Бюджетному кодексу Российской Федерации. / Под ред. Козырина А.Н. М.: ЭКАР, 2002. (Комментарии к статьям 281-306).

*Емельянов А.С., Черногор Н.Н.* Финансово-правовая ответственность. М. Финансы и статистика, 2004.

#### **Дополнительная литература:**

*Осин А.А.* Ответственность должностных лиц за нарушение бюджетного законодательства / Финансы, 2004, №12. (*Статья размещена также в Консультант Плюс «Комментарии законодательства»*).

*Омелехина Н.В.* Бюджетное право Российской Федерации: Учебное пособие. Новосибирск: Наука, 2005. С.368-415.

Правовое регулирование рынка государственных и муниципальных ценных бумаг / под ред. А.А.Ялбулганова. М.: Готика, 2005. – Глава 6 «Ответственность за нарушение законодательства о государственных и муниципальных ценных бумагах». – С.111-119.

*Ялбулганов А.А.* Комментарий к Закону Российской Федерации «О налоговых органах Российской Федерации» // Система КонсультантПлюс / Комментарии законодательства. 2002.

*Тарасов И.Т.* Очерк науки финансового права // Финансы и налоги: очерки теории и политики. М.: Статут (в серии «Золотые страницы финансового права России»), 2004. С.195-207.

*Козырин А.Н.* Административные правонарушения в области бюджетных правоотношений: Научно-практический комментарий Кодекса города Москвы об административных правонарушениях // Реформы и право. 2010. № 4. С. 24 - 33.

*Журавлева О.О.* Финансовая ответственность в системе юридической ответственности / Финансовое право, 2004, № 4. (Статья размещена также в КонсультантПлюс «Комментарии законодательства»).

*Головин А.Ю.* Проблемы соотношения ответственности, предусмотренной Налоговым кодексом РФ для налогоплательщиков - юридических лиц, и административной ответственности их должностных лиц и органов управления за нарушения правил ведения бухгалтерского учета / Финансовое право, 2004, № 3. (Статья размещена также в КонсультантПлюс «Комментарии законодательства»).

*Комягин Д.Л.* Административная ответственность и нарушения бюджетного законодательства / Финансы, 2002, № 12. (Статья размещена также в КонсультантПлюс «Комментарии законодательства»).

*Архипенко Т.В., Макаров А.В.* Соотношение административной и налоговой ответственности / Финансовое право, 2004, № 5. (Статья размещена также в КонсультантПлюс «Комментарии законодательства»).

*Мусаткина А.А.* Финансовая ответственность как вид юридической ответственности / Журнал российского права, 2005, № 10. (Статья размещена также в КонсультантПлюс «Комментарии законодательства»).

*Козлов А.В.* К вопросу об уголовно-правовой характеристике налоговых преступлений (проблемы квалификации и уголовной



ответственности) / Российский следователь, 2004, №8. (Статья размещена также в КонсультантПлюс «Комментарии законодательства»).

Золотухин А.В. Роль решений Конституционного Суда в развитии института ответственности за налоговые правонарушения / Законодательство и экономика, 2003, №10. (Статья размещена также в КонсультантПлюс «Комментарии законодательства»).

Демин А.В. Налоговая ответственность: проблема отраслевой идентификации / Хозяйство и право, 2000, № 6 (Приложение). (Статья размещена также в КонсультантПлюс «Комментарии законодательства»).

Учебный комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации / отв. ред. А.Э. Жалинский. М.: ЭКСМО, 2005. (Комментарии к статьям 183, 185-187, 193, 194, 198, 199, 199.1, 199.2, 285.1, 285.2).

Дранкина М.Н. Вопросы привлечения к административной ответственности за нарушение валютного законодательства / Банковское право, 2004, №1. (Статья размещена также в КонсультантПлюс «Комментарии законодательства»).

Бойков Д.А. Некоторые вопросы ответственности за нецелевое расходование бюджетных средств / Государственная власть и местное самоуправление, 2005, №8. (Статья размещена также в КонсультантПлюс «Комментарии законодательства»).

Шнитенков А. Ответственность за нецелевое использование бюджетных средств / Законность, 2004, №7. (Статья размещена также в КонсультантПлюс «Комментарии законодательства»).

## **Тема 6. Основные нормативные акты:**

Конституция Российской Федерации (ст. 101-103)  
БК РФ (ст. 265-273)  
НК РФ (ст. 82, 87-89)  
Федеральный закон от 11.01.1995 № 4-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации»  
Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»  
Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (ст. 22-25)  
Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (ст. 1, 5, 56-57)  
Положение о Федеральной службе финансово-бюджетного надзора. Утверждено постановление Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. № 506.  
Закон города Москвы от 30.06.2010 № 30 «О Контрольно-счетной палате Москвы»

#### **Основная литература:**

Финансовое право: альбом схем / под ред. А. Н. Козырина. М.: ЦППИ, 2008. С. 81-110.  
Финансовое право / под ред. А.А.Ялбулганова. М.: Статут, 2001. С.60-81.  
*Ялбулганов А.А.* Нормативно-правовое регулирование публичного финансового контроля // Правоведение. 2011 № 1. С. 140-148.

#### **Дополнительная литература:**

*Ялбулганов А.А.* Финансовый контроль как правовой институт: основные этапы развития // Правоведение. 2000. № 3.

*Козырин А. Н.* Правовое регулирование организации и деятельности контрольно-счетных органов: научно-практический комментарий статьи 2 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» // Реформы и право. 2011. № 4. С. 23-32.

Комментарий к Федеральному закону «О Счетной палате Российской Федерации» / под общ. ред. С.В.Степашина. М.: Изд. дом «Финансовый контроль», 2002.

Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации. Часть первая (постатейный) / под ред. А.Н. Козырина. ТК Велби, Издательство Проспект, 2005. (Комментарии к ст. 82, 87-89).

Комментарий к Бюджетному кодексу РФ (постатейный). Под ред. проф. А.Н. Козырина. - М.: ЭКАР, 2002. (Комментарии к ст. 265-273).

*Воронин Ю.М.* Государственный финансовый контроль: вопросы теории и практики. М.: ИД «Финансовый контроль», 2005.

*Грачева Е.Ю.* Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля. М.: Юриспруденция, 2000.(С.111-145)

*Кучеров И.И., Судков О.Ю., Орешкин И.А.* Налоговый контроль и ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах. М.: АО «Центр ЮрИнфор», 2001.

*Лагутин И. Б.* Региональный финансовый контроль (организационно-правовые и теоретические основы) / под ред. А. А. Ялбулганова. М.: Юрлитинформ, 2009.

*Лагутин И.Б.* Финансовый контроль как категория российского финансового права: новые подходы к определению // Lex Russica», 2009, № 2.

*Пансков В.Г.* О роли Счетной палаты РФ в системе органов государственного финансового контроля страны // *Финансы*. 2001. № 9.

*Пансков В.Г.* О некоторых вопросах государственного финансового контроля в стране / *Финансы*. 2002. №5.

*Саунин А.Н.* Аудит эффективности использования государственных средств: Вопросы теории и практики. М.: «Высшая школа», 2005.

*Родионова В.М., Шлейников В.И.* Финансовый контроль: Учебник. М.: ИД «ФБК – ПРЕСС», 2002.

*Ялбулганов А.А.* Постатейный комментарий к Закону РФ «О налоговых органах Российской Федерации»/ КонсультантПлюс. Комментарий законодательства.

*Ялбулганов А.А., Картошкина Е.А.* Статус органов валютного контроля / КонсультантПлюс. Комментарий законодательства.

*Ялбулганов А.А., Лагутин И.Б.* Модернизация системы органов регионального финансового контроля (финансово-правовой аспект) // *Государство и право*. 2010. № 12.

## **Тема 7.**

### **Основные нормативные акты:**

Конституция Российской Федерации (ст. 5, 71-73, 133)

БК РФ (ст. 6-15, 28-28.2)

Федеральный закон от 30.11.2011 № 371-ФЗ «О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»

Закон города Москвы от 10.09.2008 № 39 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Москве» (ст. 2, 3)

### **Основная литература:**

*Комягин Д. Л.* Бюджетное право России: учебное пособие / под ред. А. Н. Козырина. М., 2011. С. 39 -75.

*Комягин Д. Л., Хрешкова В. В.* Бюджетное право России: альбом схем. М., 2011. С. 7-25.

*Козырин А. Н.* Понятие, предмет и система бюджетного права // Административное и финансовое право. Ежегодник Центра публично-правовых исследований. Том 1. М.: ЦППИ, 2006. (Текст также размещен в СПС «Консультант Плюс»).

#### **Дополнительная литература:**

*Комягин Д.Л.* Исполнение федерального бюджета. М.: ЦППИ. 2007. С. 7-18, 30-48, 64-70.

*Козырин А. Н.* Бюджетное законодательство: научно-практический комментарий статьи 2 Бюджетного кодекса Российской Федерации // Реформы и право. № 1. 2007.

*Комягин Д.Л.* Налоговое и бюджетное право – разграничение предметов // Финансовая газета. 2000 № 9 (февраль)

*Лебедев В.А.* Финансовое право: Учебник. М.: «Статут», 2000. С. 119-120, 203-207.

*Янжул И.И.* Основные начала финансовой науки. Учение о государственных доходах. М.: «Статут», 2002. С.52-59.

Золотые страницы финансового права / Под ред. А.Н. Козырина. Том 1. У истоков финансового права. М.: «Статут», 1998. С. 5-107.

*Лебедев В.А.* Финансовое право: Учебник. М.: Статут, 2000. С. 7-33, 116-269.

*Матненко А.С.* Бюджет результатов: правовая концепция. Омск. 2008. С. 5-9, 58-95.

*Артюхин Р.Е.* Частноправовые элементы в бюджетном праве / Интерес в публичном и частном праве. М.: ГУ-ВШЭ, 2002.

*Комягин Д.Л.* Что такое бюджет: форма, план или фонд? // Бюджет. 2005. № 2. С. 34-36.

*Комягин Д.Л.* О понятии военного бюджета // Финансовое право. № 2. 2008.

*Комягин Д.Л.* Правовая природа бюджетных средств: деньги, обязательства или информация? // Финансы. 2005. № 8

*Комягин Д.Л.* Субсидиарная ответственность в публичных правоотношениях // Реформы и право. 2008. № 1. С. 24-30

*Конюхова Т.В.* О системе российского бюджетного законодательства // Журнал российского права. 2001. № 6.

*Пискотин М.И.* Предмет и система советского бюджетного права // Реформы и право. № 1. 2007.

*Пауль А.Г.* Процессуальные нормы бюджетного права. СПб.: «Питер», 2003. С. 10-30.

## **Тема 8.**

### **Основные нормативные акты:**

БК РФ (ст. 20, 21, разделы II, III)

Федеральный закон от 30.11.2011 № 371-ФЗ «О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»

Закон города Москвы от 10.09.2008 № 39 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Москве» (главы 2, 3)

### **Основная литература:**

*Комягин Д. Л.* Бюджетное право России: учебное пособие / под ред. А. Н. Козырина. М., 2011. С. 76-110.

*Комягин Д. Л., Хрешкова В. В.* Бюджетное право России: альбом схем. М., 2011. С. 26-50.

**Дополнительная литература:**

*Комягин Д. Л.* Налоговое и бюджетное право – разграничение предметов // Финансовая газета. 2000. № 9.

*Комягин Д. Л.* Когда налог можно считать доходом бюджета? // Налоговый вестник. 2000. № 4.

*Лебедев В. А.* Финансовое право: Учебник. М.: «Статут», 2000. С. 119-120, 203-207.

*Янжул И.И.* Основные начала финансовой науки. Учение о государственных доходах. М.: «Статут», 2002. С.52-59.

**Тема 9.**

**Основные нормативные акты:**

Конституция Российской Федерации (ст. 5, 71-73, 133)

БК РФ (раздел 1, глава 17)

Федеральный закон от 30.11.2011 № 371-ФЗ «О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»

Закон города Москвы от 10.09.2008 № 39 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Москве» (главы 1, 4)

**Основная литература:**

*Комягин Д. Л.* Бюджетное право России: учебное пособие / под ред. А. Н. Козырина. М., 2011. С. 111-132.

*Комягин Д. Л., Хрешкова В. В.* Бюджетное право России: альбом схем. М., 2011. С. 51-59.

**Дополнительная литература:**

*Козырин А.Н.* Публичные финансы: взаимодействие государства и общества. М.: ГУ - ВШЭ, 2002. С. 32-35.

*Пискотин М.И.* Советское бюджетное право. Основные проблемы – М.: Юридическая литература. 1971. С. 16-21, 70-78, 85-86, 124-129.

*Артюхин Р. Е.* Бюджетная классификация Российской Федерации: Научно-практический комментарий к Бюджетному кодексу Российской Федерации – М.: ЦППИ. Публично-правовые исследования. 2006. Том 1. С. 376-403. (Текст также размещен в СПС «Консультант Плюс»).

*Комягин Д.Л.* Правовая природа бюджетных средств: деньги, обязательства или информация? // Финансы. 2005. № 10

Постатейный комментарий к Бюджетному кодексу Российской Федерации/ под редакцией А.Н.Козырина – М.: Экар. 2002. Размещен в СПС КонсультантПлюс - Комментарии законодательства (комментарий к ст. 10-17, 28-38).

*Шевелева Н.А.* Бюджетная система России: опыт и перспективы правового регулирования в период социально-экономических реформ – СПб.: Изд-во юридического факультета С.-Петербургского государственного гос. университета. 2004. С. 5-34.

Бюджетное право: учебник / А.Е. Абрамова, И.И. Кучеров, М.А. Моисеенко и др.; под ред. Н.А. Саттаровой. М: Деловой двор, 2009. 296 с.

*Болтинова О.В.* Бюджетное право: Учебное пособие. М.: НОРМА, 2010. С. 57-63.

## **Тема 10.**

### **Основные нормативные акты:**

Конституция Российской Федерации (ст. 106, п. «а», ч. 1 ст. 114, ч. 1 ст. 132)

БК РФ (часть III)

Федеральный закон от 30.11.2011 № 371-ФЗ «О федеральном



бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»  
Закон города Москвы от 10.09.2008 № 39 «О бюджетном устройстве  
и бюджетном процессе в городе Москве» (глава 5)

### **Основная литература:**

*Комягин Д. Л.* Бюджетное право России: учебное пособие / под ред.  
А. Н. Козырина. М., 2011. С. 133-227.

*Комягин Д. Л., Хрешкова В. В.* Бюджетное право России: альбом  
схем. М., 2011. С. 60-117.

### **Дополнительная литература:**

*Артюхин Р. Е.* Правовое регулирование отчетной стадии  
бюджетного процесса / под ред. А.Н. Козырина. – М: ЦППИ. 2009.  
С. 35 – 37.

*Комягин Д. Л.* Исполнение федерального бюджета. М.: ЦППИ, 2007.  
С. 49-76, 113-183.

*Клишина М. А.* Новое в порядке составления проекта бюджета //  
Финансовое право России: актуальные проблемы / под ред. А. А.  
Ялбулганова. М.: Academia, 2007. – С. 99-134.

*Пискотин М.И.* Советское бюджетное право. Основные проблемы. –  
М.: Юридическая литература. 1971.

Бюджетное право: учебник / А.Е. Абрамова, И.И. Кучеров, М.А.  
Моисеенко и др.; под ред. Н.А. Саттаровой. М: Деловой двор, 2009.  
296 с.

*Болтинова О.В.* Бюджетное право: учеб. пособие. М.: НОРМА, 2009.  
С. 134-213.

*Комягин Д.Л.* Принцип единства кассы в России: история и  
современность // Финансовое право. 2006. № 2. с. 5-13.

*Лебедев В.А.* Финансовое право / в серии «Золотые страницы финансового права России». Том 2 – М.: Статут, 2000.

*Озеров И.Х.* Финансовое право: курс лекций, читанный в Московском университете – Москва: Типо-Литография Г.И. Простакова, 1905. С. 38.

*Комягин Д.Л.* Современные проблемы казначейского исполнения бюджета: перспективы развития законодательства об исполнении бюджетов в Российской Федерации / Финансовое право России: актуальные проблемы – М. Academia. 2007 с. 57-68.

*Комягин Д.Л.* Правовое регулирование возмещения вреда от незаконных действий государственных органов и их должностных лиц: хроника проб и ошибок // Законы России: опыт, анализ, практика. 2007. № 10. С. 43-54.

*Матненко А.С.* Бюджет результатов: правовая концепция. Омск, 2008. С. 23-58.

Публичные финансы Российской Федерации: новые подходы к правовому регулированию. М.: ЦППИ, 2007. С. 43-87.

*Артюхин Р.Е.* О принципе единства кассы // БиНО: силовые ведомства. 2003. № 1.

*Артюхин Р.Е.* Бюджетная классификация Российской Федерации: Научно-практический комментарий к Бюджетному кодексу Российской Федерации // Публично-правовые исследования. 2006. Том 1. С. 376-403.

*Комягин Д.Л.* Принцип единства кассы: опыт сравнительно-правового исследования // Административное и финансовое право.. 2006. Том 1. С. 87-105.

## **Тема 11.**

### **Основные нормативные акты:**

БК РФ (часть IV)

КоАП (ст. 15.14)

УК РФ (ст. ч. 2 ст. 176, 285.1, 285.2)

Приказ Минфина РФ от 23.04.2009 N 36н «Об утверждении Порядка направления Федеральным казначейством и его территориальными органами представлений о приостановлении операций в валюте Российской Федерации по счетам, открытым участникам бюджетного процесса в учреждениях Центрального банка Российской Федерации и кредитных организациях в нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации»

#### **Основная литература:**

*Комягин Д. Л.* Бюджетное право России: учебное пособие / под ред. А. Н. Козырина. М., 2011. С. 228-265.

*Комягин Д. Л., Хрешкова В. В.* Бюджетное право России: альбом схем. М., 2011. С. 118-126.

#### **Дополнительная литература:**

*Лебедев В.А.* Финансовое право: Учебник. М.: «Статут», 2000. С. 119-120, 203-207.

*Янжул И.И.* Основные начала финансовой науки. Учение о государственных доходах. М.: «Статут», 2002. С.52-59.

*Комягин Д.Л.* Основания для применения мер принуждения за нарушения бюджетного законодательства и правонарушения в бюджетной сфере // Финансовое право. № 2. 2007. С. 12-21.

*Комягин Д.Л.* Бюджетно-правовая ответственность как подвид финансово-правовой ответственности: виды, классификация и особенности // Финансовое право. № 10, 2006. С. 2-8.

## Тема 12.

### Основные нормативные акты:

Конституция Российской Федерации (ст. 35, 57)

НК РФ. Часть первая (глава 1)

ГК РФ. Часть первая (ст. 2)

### Основная литература:

Налоговое право России / под ред. А.Н. Козырина, А.А. Ялбулганова. М., 2010.

Налоговые процедуры / под ред. А.Н. Козырина. М.: Норма, 2008.

Орлов М.Ю. Десять лекций о налоговом праве России. М.: «Городец», 2009.

### Дополнительная литература:

Финансовое право: альбом схем / под ред. А. Н. Козырина. М.: ЦППИ, 2008. С. 214-235.

Пепеляев С. Г. Законы о налогах: элементы структуры. М., 1995.

Финансовое право / под ред. А.А.Ялбулганова. М.: «Статут», 2001. С.158-182.

Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации. Часть первая (постатейный) / под редакцией А.Н. Козырина – М.: «Проспект», 2005. - *Размещен в СПС КонсультантПлюс - Комментарии законодательства* (комментарии к главам 1,2,7-14).

Демин А.В. Налоговое право: Учебное пособие. М.: «Риор», 2005. С.3-58.

Кучеров И.И. Налоговое право России: Курс лекций. М.: «ЮрИнфоР», 2001. С.34-62, 65-78, 87-93. 105-116, 154-165, 186-220.

Финансово-кредитный энциклопедический словарь / Под общ. ред. А.Г. Грязновой. - М.: «Финансы и статистика», 2004. (Статьи:

«Налог», «Сбор», «Пошлина», «Налог имущественный», «Налог на добавленную стоимость», «Налог на недвижимость», «Налоги косвенные», «Налоги прямые», «Налоги личные», «Налоги социальные», «Налоги целевые», «Налоговая прогрессия», «Налоговая регрессия», «Налоговая юрисдикция», «Налоговое администрирование», «Налоговое бремя», «Налоговое планирование», «Налоговые каникулы», «Налоговые гавани», «Налоговый иммунитет», «Налоговый статус», «Натуральное налогообложение»).

Развитие налогового законодательства России: вопросы теории и практики / под ред. А.А.Ялбулганова. М.: «Готика», 2005. С. 25-71.

*Орлов М.Ю.* Налог как форма разумного ограничения фискального суверенитета государства / Финансовое право, 2006, № 2. С. 18- 23.

*Исаев А.А.* Очерк теории и политики налогов // Золотые страницы финансового права / под ред. А.Н. Козырина. Том 4. «Финансы и налоги: очерки теории и политики». М.: Статут, 2004. С.486-614.

*Тургенев Н.И.* Опыт теории налогов // Золотые страницы финансового права / Под ред. А.Н. Козырина. Том 1. «У истоков финансового права». М.: Статут, 1998. С.125-141, 210-216.

*Демин А.В.* Сбор как разновидность налоговых доходов (проблемы правовой идентификации) / КонсультантПлюс. Комментарии законодательства, 2002.

*Саттарова Н.А.* Некоторые вопросы полномочий налоговых органов по осуществлению налогово-правового принуждения / Финансовое право, 2005, № 9 . - *Текст статьи размещен в СПС КонсультантПлюс – Комментарии законодательства, 2002.*

*Карасева М.В.* Презумпции и фикции в части первой Налогового кодекса РФ // Журнал российского права, 2002, №9. – *Текст статьи*

*размещен в СПС КонсультантПлюс - Комментарии законодательства, 2002.*

*Титов А.С. Недоимка как категория налогового права / Финансовое право, 2002, №1. - Текст статьи размещен в СПС КонсультантПлюс - Комментарии законодательства, 2002.*

*Барулин С.В., Макрушин А.В. Налоговые льготы как элемент налогообложения и инструмент налоговой политики / Финансы, 2002, №2. - Текст статьи размещен в СПС КонсультантПлюс - Комментарии законодательства, 2002.*

*Разгулин С.В. О содержании понятия «налог». Установление элементов налогообложения / КонсультантПлюс. Комментарии законодательства, 2001.*

*Демин А.В. Принцип законности налогообложения: содержание, проблемы, тенденции / КонсультантПлюс. Комментарии законодательства, 2001.*

*Кашин А.В. Налоговая доктрина и налоговое право / Финансы, 2001, №7. - Текст статьи размещен в СПС КонсультантПлюс - Комментарии законодательства, 2001.*

### **Тема 13.**

#### **Основные нормативные и иные правовые акты:**

Конституция Российской Федерации (ст. 23, 24, 48, 49, 51)

НК РФ. Часть первая (глава 14)

КоАП (ст. 15.6)

Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» (ч. 3, ст. 7)

Постановление Президиума ВАС РФ от 25.05.2010 N 17099/09 по делу № А58-3515/08

### **Основная литература:**

Налоговое право России / под ред. А.Н. Козырина, А.А. Ялбулганова. М., 2010.

Налоговые процедуры / под ред. А.Н. Козырина. М.: Норма, 2008.

*Орлов М.Ю.* Десять лекций о налоговом праве России. М.: «Городец», 2009.

### **Дополнительная литература:**

Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации. Часть первая (постатейный) / под редакцией *А.Н. Козырина* – М.: «Проспект», 2005.

*Аронов А. В., Кашин В. А.* Налоги и налогообложение: Учебное пособие. М., 2004.

*Винницкий Д.В.* Налоговое обязательство и система налогового обязательственного права // Законодательство. 2003. №7.

*Жернаков М.В.* Представительство в налоговом праве: понятие и классификация // Финансовое право. 2007. № 1.

*Кудряшова Е.В.* Юрисдикция (суверенитет) государств и налоговый иммунитет в области косвенного налогообложения // Финансовое право. 2005. № 10.

*Коваленко Ю.Ю.* Уплата налога третьими лицами // Финансовое право 2004. №5.

*Перов А. В.* Налоги и международные соглашения России. М., 2000.

*Петрыкин А.А.* Практический комментарий к международным соглашениям об избежании двойного налогообложения. М., 2005.

Развитие налогового законодательства: вопросы теории и практики / под ред. *А.А. Ялбулганова*. М.: Готика, 2005.

*Титов А.С.* Налоговая обязанность и ее неисполнение как основание принуждения в налоговой сфере // Юрист. 2005. №7.

#### **Тема 14.**

##### **Основные нормативные и иные правовые акты:**

Конституция Российской Федерации (ст. 49-51, 54)

НК РФ. Часть первая (раздел VI)

УК РФ (ст. 198, 199)

КоАП (ст. 15.6)

Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» (ч. 3, ст. 7)

Постановление Президиума ВАС РФ от 21.09.2010 N 4292/10 по делу № А04-3308/2009

Письмо МНС РФ от 05.04.2001 № ВП-6-18/274@ «О порядке рассмотрения жалоб налогоплательщиков»

Письмо МНС РФ от 24.08.2000 N ВП-6-18/691@ «Об обжаловании актов налоговых органов»

##### **Основная литература:**

Налоговое право России / под ред. А.Н. Козырина, А.А. Ялбулганова. М., 2010.

Налоговые процедуры / под ред. А.Н. Козырина. М.: Норма, 2008.

*Орлов М.Ю.* Десять лекций о налоговом праве России. М.: «Городец», 2009.

Налоговый контроль и ответственность: анализ законодательства, административной и судебной практики / под общей ред. А. А. Ялбулганова. - М.: Academia, 2008

##### **Дополнительная литература:**



Постатейный комментарий к Закону РФ «О налоговых органах Российской Федерации» / Под общей ред. *А.А.Ялбулганова*. М.: «Городец», 2007.

Постатейный комментарий к Закону РФ «О налоговых органах Российской Федерации» / Под общей ред. *А.А. Ялбулганова*. - М.: Городец, 2007. - 207 с.

Развитие налогового законодательства: вопросы теории и практики / под ред. *А.А. Ялбулганова*. М.: Готика, 2005.

*Кучеров И.И., Соловьев И.Н.* Проверки налогоплательщиков органами внутренних дел. М.: 2004.

*Емельянов А.С., Черногор Н.Н.* Финансово-правовая ответственность. М.: Финансы и статистика, 2004.

*Кучеров И. И., Шереметьев И. И.* Административная ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах. М.: ИД «Юриспруденция», 2006.

*Кинсбургская В.А., Ялбулганов А.А.* Налоговые преступления по законодательству Российской Федерации: научно-практический комментарий законодательства и судебной практики // СПС «КонсультантПлюс».

*Стрельников В. В.* Правовой режим пени в налоговом праве: Учебное пособие. М.: Статут, 2004.

*Соловьев В.А.* Пеня в налоговом законодательстве // Законы России: опыт, анализ, практика. 2007. № 12.

*Ядрихинский С.* Правовые проблемы защиты законных интересов налогоплательщика // Хозяйство и право. 2007. № 2.

## **Тема 15.**

### **Основные нормативные и иные правовые акты:**

Конституция Российской Федерации (ст. 57, 75)

НК РФ. Часть первая (глава 2)

Определение Конституционного Суда РФ от 03.02.2010 № 165-О-О «Об отказе в принятии к рассмотрению запроса Арбитражного суда Омской области о проверке конституционности пункта 1 статьи 4 Налогового кодекса Российской Федерации и абзаца второго пункта 2 статьи 66 Земельного кодекса Российской Федерации»

Постановление Пленума Верховного Суда РФ № 41, Пленума ВАС РФ № 9 от 11.06.1999 «О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации»

### **Основная литература:**

Налоги и сборы в Российской Федерации / под ред. А.А. Ялбулганова. М., 2011.

Налоговое право России / под ред. А.Н. Козырина, А.А. Ялбулганова. М., 2010.

### **Дополнительная литература:**

Налоги и сборы в схемах и примерах расчета / Под общ. ред. А.А. Ялбулганова. М., 2008.

Налоговый практикум: Учебное пособие / Под общ. ред. А.Н. Козырина и А.А. Ялбулганова. М., 2008.

Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации, части второй / под ред. А.А.Ялбулганова. М., 2008.

Правовое регулирование природоресурсных платежей: Учебное пособие / под ред. А.А. Ялбулганова. М., 2007.

Специальные налоговые режимы: Учебно-методическое пособие / под ред. проф. А.А.Ялбулганова. М., 2006.

## **Тема 16.**

### **Основные нормативные акты:**

Конституция Российской Федерации (ч. 4 ст. 75, ч. 3 ст. 104)

ГК РФ (ст. 817)

БК РФ (ст. 93.2, 93.3, главы 14 и 15)

Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»

Федеральный закон от 29.07.1998 № 136-ФЗ «Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг»

### **Основная литература:**

Финансовое право. Учебное пособие / под ред. А.А. Ялбулганова. М.: «Статут», 2001 С. 210-224.

Правовое регулирование рынка государственных и муниципальных ценных бумаг / под ред. А.А. Ялбулганова. – М.: Готика, 2005.

Финансовое право: альбом схем / под ред. А. Н. Козырина. М.: ЦППИ, 2008. С. 236-259.

Худяков А.И. Правовые основы государственного и муниципального кредита // Финансовое право. 2010. № 3. С. 2 - 6.

### **Дополнительная литература:**

Орлов М.Ф. О государственном кредите // У истоков финансового права. Под ред. проф. А. Н. Козырина. М.: Статут, 1998. Т.1

*Ялбулганов А.А.* Правовое регулирование государственного и муниципального кредитов // Гражданин и право. 2002. № 3.

*Красавина Л.Н.* Международные валютно-кредитные и финансовые отношения. М.: Финансы и статистика, 2002.

## **Тема 17.**

### **Основные нормативные акты:**

ГК РФ (ст. 969)

Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования»

Федеральный закон от 23.12.2003 № 177-ФЗ «О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации»

Федеральный закон от 28.03.1998 № 52-ФЗ «Об обязательном государственном страховании жизни и здоровья военнослужащих, граждан, призванных на военные сборы, лиц рядового и начальствующего состава органов внутренних дел Российской Федерации, Государственной противопожарной службы, органов по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, сотрудников учреждений и органов уголовно-исполнительной системы»

Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»

### **Основная литература:**

Финансовое право: альбом схем / под ред. А. Н. Козырина. М.: ЦППИ, 2008. С. 26-270.

Финансовое право. Учебное пособие / под ред. А.А. Ялбулганова. М.: «Статут», 2001, С. 224-244.

Финансовое право: Учебник / О.Н. Горбунова, Е.Ю. Грачева [и др.]; Отв. ред. Е.Ю. Грачева, Г.П. Толстопятенко. М.: ТК Велби, Изд-во «Прспект», 2004. С. 124-153.

#### **Дополнительная литература:**

*Стрельников В.В.* Финансово-правовые отношения в сфере страхования // Журнал российского права, 2006, № 2.

*Тосунян Г.А., Викулин А.Ю.* Комментарий к Федеральному закону «О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации» (постатейный). М.: Юристъ, 2004.

#### **Тема 18.**

##### **Основные нормативные акты:**

Конституция РФ (п. «ж» ст. 71, ст. 75, ст. 106, подп. «б» п. 1 ст. 114)  
Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (главы VI, VII, XII)

Федеральный закон от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе»

ГК РФ (ст. 140, 141, 815, главы 45, 46)

УК РФ (ст. 174, 186)

Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»

Федеральный закон от 22.05.2003 №54-ФЗ «О Применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных

денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт»

Федеральный закон от 03.06.2009 № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами»

Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации. Утвержден Банком России от 22 сентября 1993 г. № 40 (письмо Банка России от 4 октября 1993 г. № 18).

Положение о правилах организации наличного денежного обращения на территории Российской Федерации. Утверждено Банком России от 5 января 1998 г. № 14-П.

Положение о безналичных расчетах в Российской Федерации. Утверждено Банком России от 3 октября 2002 г. № 2-П.

Положение о порядке осуществления безналичных расчетов физическими лицами в Российской Федерации. Утверждено Банком России от 1 апреля 2003 г. № 222-П.

Указание ЦБ РФ от 26.12.2006 № 1778-У «О признаках платежеспособности и правилах обмена банкнот и монеты Банка России»

### **Основная литература:**

Финансовое право: альбом схем / под ред. А. Н. Козырина. М.: ЦППИ, 2008. С. 271-283.

Финансовое право: Учебное пособие / под ред. А.А. Ялбулганова. М.: «Статут», 2001 С. 290-315.

*Луц Л.А.* Деньги и денежные обязательства в гражданском праве - М.: Статут, 1999.

*Карасева М.В.* Деньги в финансовом праве. М., 2008.

### **Дополнительная литература:**

*Бельский К.С.* К вопросу о понятии денежной системы Российской Федерации // Финансовое право, 2005, № 8.

Деньги, кредит, банки: Учебник для вузов / ред. О.И. Лаврушин. Изд. 2-е, перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2003.

*Королев А.Н., Плешакова О.В.* Комментарий к Федеральному закону «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (постатейный). М., 2005.

*Лисицын А.Ю.* Теоретико-правовые основания включения денежно-кредитной и валютной политики в предмет науки финансового права (обзор истории науки российского финансового права) // История финансового права: Сборник статей / под ред. А.А. Ялбулганова. – М.: ГУ-ВШЭ, 2005, С. 42-59.

*Лисицын А.Ю.* Финансово-правовые основы денежно-кредитной и валютной политики европейского валютного союза // Публичные финансы и финансовое право: Сборник статей / под ред. А.Н. Козырина. – М.: ГУ-ВШЭ, 2005, С. 30-48.

Финансово-кредитный энциклопедический словарь / под общ. ред. А.Г. Грязновой. - М.: Финансы и статистика, 2004 (статьи: «деньги», «денежный оборот», «денежное обращение», «денежные знаки», «денежная единица», «денежная система»).

## **Тема 19.**

### **Основные нормативные акты:**

УК РФ (ст. 172)

КоАП (ст. 15.26)

Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (главы I-V, VIII-XV)

Федеральный закон от 02.12.1990 N 395-1 «О банках и банковской деятельности»

Федеральный закон от 17.05.2007 N 82-ФЗ «О банке развития»

### **Основная литература:**

Финансовое право: альбом схем / под ред. А. Н. Козырина. М.: ЦППИ, 2008. С. 284-290.

*Ефимова Л.Г.* Банковское право. Том 1. Банковская система Российской Федерации. М., 2010.

### **Дополнительная литература:**

Финансовое право: Учебник / О.Н. Горбунова, Е.Ю. Грачева [и др.]; отв. ред. Е.Ю. Грачева, Г.П. Толстопятенко. М.: ТК Велби, Изд-во «Проспект», 2004, С. 497-514.

*Приданникова М.А.* Кредитные организации как субъект административных правонарушений // Банковское право, 2005, № 5.

*Гогин А.А.* К вопросу об ответственности за нарушения банковского законодательства // Банковское право, 2005, № 3.

*Гейвандов Я.А.* Социальные и правовые основы банковской системы российской федерации. М., 2003.

*Королев А.Н., Плешакова О.В.* Комментарий к Федеральному закону «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (постатейный). М., 2005.

## **Тема 20.**

### **Основные нормативные акты:**



КоАП (ст. 15.25, 23.60)

Статьи Соглашения Международного Валютного Фонда» (Приняты 22 июля 1944 года в Бреттон - Вудсе, штат Нью - Хэмпшир (США), на Валютно-финансовой конференции Объединенных наций)

Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»

Постановление Правительства РФ от 15.06.2004 № 278 «Об утверждении Положения о Федеральной службе финансово-бюджетного надзора»

### **Основная литература:**

Финансовое право: Учебное пособие / под ред. А.А. Ялбулганова. М.: «Статут», 2001, С. 315-358.

Финансовое право: альбом схем / под ред. А. Н. Козырина. М.: ЦППИ, 2008. С. 293-323.

*Лисицын А.Ю.* «Понятия «акты органов валютного регулирования» и «акты органов валютного контроля» по законодательству российской федерации»// Финансовое право», 2006, № 2 (статья включена также в СПС «Консультант Плюс»)

*Лисицын А.Ю.* Валютно-правовой режим в Российской Федерации // Реформы и право. 2010. № 1. С. 3 - 12.

### **Дополнительная литература:**

Международные валютно-кредитные и финансовые отношения: Учебник / Под ред. Л.Н. Красавиной. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002, С. 31-41, 200-207

*Лисицын А.Ю.* Валютное регулирование и валютный контроль в механизме государственного регулирования внешнеторговой деятельности // Административное и финансовое право. Ежегодник

Центра публично-правовых исследований. Том 2. М.: АНО "Центр публично-правовых исследований", 2007. С. 145 - 205.

*Эбке В.* Международное валютное право: Пер. с нем. - М.: Междунар. отношения, 1997, С. 146-175.

*Саттарова Н.А.* К вопросу об ответственности за нарушение валютного законодательства («Финансовое право», 2005, № 10) (статья включена также в СПС «Консультант Плюс»).

Финансово-кредитный энциклопедический словарь / Колл. авторов; Под общ. ред. А.Г. Грязновой. - М.: Финансы и статистика, 2004, С. 165, 412-413. (Статьи «валютная система», «конвертируемость валюты»).

**Авторы программы:**

проф. д.ю.н. А.Н. Козырин \_\_\_\_\_

проф. д.ю.н. А.А. Ялбулганов \_\_\_\_\_

д.ю.н. Д.Л. Комягин \_\_\_\_\_