**Программа**

**«Подготовка и сдача кандидатского экзамена**

**по специальной дисциплине»**

направление 40.06.01 Юриспруденция

*профиль (научная специальность) 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право*

*Авторы:*

*д.ю.н. Козырин А.Н.,*

*к.ю.н. Трошкина Т.Н.,*

*д.ю.н. Ялбулганов А.А.*

Общая трудоемкость 1 з.е.

Часов по учебному плану 38

В том числе:

Аудиторные занятия -

Самостоятельная работа 38

Согласовано:

Академический совет

Аспирантской школы по праву

13.04.2016 г. **(**Протокол № 4-2016)

|  |  |
| --- | --- |
| **Согласовано:** Академический совет Аспирантской школы по праву13.04.2016 г. **(**Протокол № 4-2016) |  |

Москва - 2016

1. **Область применения и нормативные ссылки**

Настоящая программа устанавливает минимальные требования к знаниям и умениям обучающихся по программам подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре (далее – аспиранты) по направлению подготовки 40.06.01 Юриспруденция (профиль 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право).

Программа предназначена для преподавателей, участвующих в приеме кандидатского экзамена по научной специальности 12.00.02 - Конституционное право; конституционный судебный процесс; муниципальное право, аспирантов направления 40.06.01 Юриспруденция (профиль 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право).

Программа разработана в соответствии c:

* Образовательным стандартом НИУ ВШЭ по направлению подготовки 40.06.01 Юриспруденция.
* Паспортом научной специальности 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право.
* Учебным планом подготовки аспирантов по направлению 40.06.01 Юриспруденция (профиль 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право).
1. **Цель**

Цель предлагаемой программы - подготовка аспирантов, к сдаче кандидатского экзамена по специальности 12.00.04. На экзамене для сдачи кандидатского минимума по специальности от аспирантов ожидаются развернутые и аргументированные ответы. Сдающий кандидатский экзамен должен знать должен привлекать к ответу знания, почерпнутые из научных статей и монографий; должен уметь сделать микроанализ существующей ситуации и проблем в той области, по которой поставлен вопрос.

1. **Формируемые компетенции**

В результате подготовки и сдачи кандидатского экзамена по специальной дисциплине аспирант должен:

**Знать:**

* содержание законодательства в объеме, определяемом содержанием данной программы в соответствии с научной специальностью подготавливаемой научно-квалификационной работы (диссертации),
* систему доктринальных общепризнанных (господствующих) и полемических суждений о содержании основных институтов права, относящихся к сфере регулирования, определяемой научной специальностью подготавливаемой научно-квалификационной работы (диссертации),
* методические приемы работы с информацией и решения практических задач,

**уметь:** выявлять риски, связанные с принятием правотворческих и правоприменительных решений в соответствующей нормативной сфере.

**иметь навыки (приобрести опыт):** анализа правовых источников; поиска, систематизации и обобщения академических текстов, эмпирических материалов, необходимых для научного исследования.

В результате подготовки к кандидатскому экзамену аспирант осваивает следующие компетенции:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Компетенция (указываются в соответствии с ОС НИУ ВШЭ)* | *Код по ОС НИУ ВШЭ* | *Дескрипторы – основные признаки освоения (показатели достижения результата)* | *Формы и методы обучения, способствующие формированию и развитию компетенции* |
| способность к критическому анализу и оценке современных научных достижений, генерированию новых идей при решении исследовательских и практических задач, в том числе в междисциплинарных областях | УК-1 | демонстрирует способность взвешенно и критически оценивать современные научные достижения; ориентируется в выборе наиболее эффективных стратегий междисциплинарного поиска | самостоятельная работа |
| способность проектировать и осуществлять комплексные исследования, в том числе междисциплинарные, на основе целостного системного научного мировоззрения с использованием знаний в области истории и философии науки | УК-2 | способен выбирать наиболее релевантные изучаемому предмету методы и стратегии исследований | самостоятельная работа |
| готовность участвовать в работе российских и международных исследовательских коллективов по решению научных и научно-образовательных задач | УК-3 | определяет место своего исследования в контексте мировой научной повестки, предлагает новые направления исследования вопроса | самостоятельная работа |
| готовность использовать современные методы и технологии научной коммуникации на государственном и иностранном языках | УК-4 | демонстрирует способность аргументировать свою позицию сжато и убедительно в письменной форме | самостоятельная работа |
| способность следовать этическим нормам в профессиональной деятельности | УК-5 | демонстрирует знание этических норм в профессиональной деятельности | самостоятельная работа |
| способность планировать и решать задачи собственного профессионального и личностного развития | УК-6 | способен формулировать новые для своего исследования методы и подходы | самостоятельная работа |
| владение методологией теоретических и экспериментальных исследований в области юриспруденции | ОПК-1 | демонстрирует владение поиска, систематизации и обобщения академических текстов, эмпирических материалов, необходимых для научного исследования | самостоятельная работа |
| владение культурой научного исследования в области юриспруденции, в том числе с использованием новейших информационно-коммуникационных технологий  | ОПК-2 | демонстрирует способность корректно оценивать достоверность и релевантность информации, выбирать стратегию поиска информации, работать в библиотечных и иных информационных ресурсах, правильно и эффективно формировать поисковые запросы, систематизировать собранную информацию. | самостоятельная работа |
| способность к разработке новых методов исследования и их применению в самостоятельной научно-исследовательской деятельности в области юриспруденции с учетом правил соблюдения авторских прав | ОПК-3 | указывает на перспективы и возможные направления развития методологии собственных исследований | самостоятельная работа |
| готовность организовать работу исследовательского коллектива в области юриспруденции | ОПК-4 | демонстрирует понимание научных и административных сложностей, стоящих перед исследователем при подготовке работы  | самостоятельная работа |
| готовность к преподавательской деятельности по основным образовательным программам высшего образования | ОПК-5 | способен применять эффективные методики преподавания | самостоятельная работа |

1. **Место в структуре образовательной программы**

Кандидатский экзамен относится к обязательной вариативной части Блока 1. «Дисциплины/ модули») учебного плана по направлению подготовки 40.06.01 Юриспруденция (профиль 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право) и сдается на 2 году обучения в аспирантуре.

# Формы контроля знаний

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Тип контроля* | *Форма контроля* | *Полугодие* | *Параметры* |
| Итоговый | Кандидатский экзамен | 1 | Устный экзамен, собеседование по билетам |

**Формы проведения экзамена**

Экзамен принимается комиссией, проводится в устной форме.

Экзаменационный билет состоит из трёх вопросов. Первые два – это вопросы по финансовому, налоговому, бюджетному праву, сформулированные в соответствии в темам, представленными в п.7 Программы. По третьему вопросу аспирант (соискатель) должен ответить, какие теоретические и практические проблемы он решает в своей кандидатской диссертации, что нового вносит этим исследовательским трудом в науку.

В процессе ответа членами комиссии могут быть заданы дополнительные вопросы. Количество и содержание дополнительных вопросов определяется качеством ответов экзаменующегося.

# Критерии оценки знаний, навыков

Итоговый контроль знаний состоит в сдаче устного экзамена по билетам (кандидатский минимум). Темы для подготовки к экзамену представлены в п. 7 настоящей программы.

Оценка по итогам сдачи кандидатского экзамена выставляется по 5-балльной шкале:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Оценка, полученная за экзамен, в баллах* | *Оценка* | *Критерий* |
| 5 | отлично | Средний балл по результатам устных ответов по трем вопросам равен или более 4,5 |
| 4 | хорошо | Средний балл по результатам устных ответов по трем вопросам 3,5 – 4,4 |
| 3 | удовлетворительно | Средний балл по результатам устных ответов по трем вопросам 2,6 – 3,4 |
| 0-2 | неудовлетворительно | Средний балл по результатам устных ответов по трем вопросам 0-2,5 |

1. **Содержание (программа кандидатского экзамена)**

**Тема 1. Понятие, предмет и методы финансового права**

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

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.).

**Литература для самостоятельного изучения (не входит в перечень основной и дополнительной литературы)**

1. Бельский К. С. Финансовое право. М.: Юристъ, 1995. С. 11-21.
2. История финансового права России / под ред. А. А. Ялбулганова. М.: Готика, 2005. С. 4-20.
3. Козырин А. Н. Сравнительно-правовой метод в финансовом праве / Финансовое право и управление публичными финансами в зарубежных странах. М.: ЦППИ, 2009. С. 5-17.
4. Золотые страницы финансового права / под ред. А. Н. Козырина. Том 1. М.: Статут, 1998. С. 5-16.
5. *Гинзбург Ю. В.* Дискуссия о предмете и системе наукифинансового права в России — начала XX века // Реформы и право. 2012. № 3. С. 66-72.
6. *Гинзбург Ю. В.* Методология финансового права (на примереисследования финансового права зарубежных стран) // Финансовое право. 2012. № 2 С. 31-32.
7. *Козырин А. Н.* Публичные финансы и финансовое право //Финансовое право России: актуальные проблемы / под ред. А. А. Ялбулганова. М.: Academia, 2007. С. 7-37.
8. *Козырин А. Н.* Кодификация как форма систематизации налогового законодательства в государствах ЕАЭС // История налогового дела Казахстана и антикризисная программа предстоящих налоговых реформ Казахстана и ЕАЭС: Материалы Деcятого Казахстанского налогового форума. Алматы: НИИ финансового и налогового права, 2016. С. 131-140.
9. *Рукавишникова И. В.* Метод финансового права: Монография.М.: ОЛМА-ПРЕСС, 2004.

**Нормативные правовые акты**

1. Конституция Российской Федерации (ст. 35, 57, 71-75, 132, 133)
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 1)
3. БК РФ (ст. 1)
4. НК РФ (ст. 2)
5. Федеральный закон от 19.12.2016 N 415-ФЗ «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (ст. 1 – 4)
6. Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (глава 1)
7. Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (общие положения)

**Тема 2. 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.

**Литература для самостоятельного изучения (не входит в перечень основной и дополнительной литературы)**

1. *Базулин Ю. В., Козырин А. Н.* Публичные финансы ифинансовое право: информационные ресурсы. М.: ЦППИ, 2009.
2. *Ялбулганов А.А.* Развитие финансово-правовой доктрины (XIX- начало XX в.) // Финансовое право. 2010. № 3. С. 28-31.
3. *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.

**Нормативные правовые акты**

1. Конституция Российской Федерации (ст. 35, 57, 71-75, 132, 133)
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) (ст. 3)
3. Бюджетный кодекс РФ (ст.ст. 1 - 4)
4. Налоговый кодекс РФ (глава 1)
5. Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (общие положения)
6. Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (ст. 4)

**Тема 3. 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 и органы Федерального казначейства. Налоговые органы. Таможенные органы. Органы управления государственными внебюджетными фондами. Органы валютного регулирования.

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.

**Литература для самостоятельного изучения (не входит в перечень основной и дополнительной литературы)**

1. *Агапов А. Б.* Административное право:учебник для бакалавровМ. 2012. Глава «Управление в сфере экономики».
2. *Карасева М. В.* Финансовое правоотношение.М.:Норма, 2001. Глава 2, §1 «Субъекты финансового правоотношения». С. 95-139.
3. Комментарий первой части Налогового кодекса Российской Федерации (постатейный) (под ред. А.Н. Козырина) (Подготовлен для системы КонсультантПлюс, 2014)
4. Финансовое право: альбом схем / под ред. А.Н.Козырина. М.: ЦППИ, 2008. С. 57-62.
5. 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)»).
6. *Ялбулганов А. А.* Комментарий к Закону Российской Федерации«О налоговых органах Российской Федерации» // Система КонсультантПлюс / Комментарии Законодательства. 2002.

**Нормативные правовые акты**

1. Конституция Российской Федерации (ст. 57, 75, 83, 85, 101-104, 106, 114)
2. БК РФ (ст. 152-168)
3. НК РФ (ст. 19-37)
4. 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)
5. Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации»
6. Федеральный закон от 05.04.2013 N 41-ФЗ "О Счетной палате Российской Федерации"
7. Федеральный закон от 7 февраля 2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»
8. Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (ст. 1-9, 12-23, 77-79, 83-87)
9. Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (главы 2, 4)
10. Федеральный закон от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации»
11. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ
12. Указ Президента РФ от 12.05.2008 № 724 «Вопросы системы и структуры федеральных органов исполнительной власти»
13. Указ Президента РФ от 09.03.2004 № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти»

**Тема 4. Юридическая ответственность за нарушение финансового законодательства**

Принуждение в финансовом праве, его особенности.

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

Понятие и виды санкций в финансовом праве. Порядок применения санкций в финансовом праве. Обстоятельства, исключающие, 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.

**Литература для самостоятельного изучения (не входит в перечень основной и дополнительной литературы)**

1. *Архипенко Т. В., Макаров А. В.* Соотношение административнойи налоговой ответственности // Финансовое право. 2004. № 5. (*Статья размещена также в КонсультантПлюс «Комментарии законодательства»).*
2. *Белова М. С. Кинсбурская В. А., Ялбулганов А. А.* Налоговыйконтроль и ответственность. Анализ законодательства, административной и судебной практики / под ред. А. А. Ялбулганова. М., 2008. С. 229-406.
3. *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»).*
4. *Демин А. В.* Налоговая ответственность: проблема отраслевойидентификации // Хозяйство и право. 2000. № 6 (Приложение). *(Статья размещена также в КонсультантПлюс «Комментарии законодательства»).*
5. *Дранкина М. Н.* Вопросы привлечения к административнойответственности за нарушение валютного законодательства // Банковское право. 2004. № 1. (*Статья размещена также в* *КонсультантПлюс «Комментарии законодательства»).*
6. *Журавлева О. О.* Финансовая ответственность в системеюридической ответственности // Финансовое право. 2004. № 4. (*Статья размещена также в КонсультантПлюс «Комментарии законодательства»).*
7. *Зололтухин А. В.* Роль решений Конституционного Суда вразвитии института ответственности за налоговые правонарушения // Законодательство и экономика. 2003. №10. (*Статья размещена также в КонсультантПлюс «Комментарии законодательства»).*
8. *Козырин А. Н.* Административные правонарушения в областибюджетных правоотношений: Научно-практический комментарий Кодекса города Москвы об административных правонарушениях // Реформы и право. 2010. № 4. С. 24-33.
9. Комментарий к Бюджетному кодексу РФ (поглавный) / под ред. *А. Н. Козырина*. М. 2012 (комментарий к гл. 28).
10. *Комягин Д. Л.* Бюджетное право России:учебное пособие/подред. А. Н. Козырина. М., 2011. С. 245-265.
11. *Комягин Д. Л., Хрешкова В. В.* Бюджетное право России:альбомсхем. 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).
12. *Емельянов А. С., Черногор Н. Н.* Финансово-правоваяответственность. М. Финансы и статистика, 2004.
13. *Козлов А. В.* К вопросу об уголовно-правовой характеристикеналоговых преступлений (проблемы квалификации и уголовной ответственности) // Российский следователь. 2004. №8. (*Статья* *размещена также в КонсультантПлюс «Комментарии законодательства»).*
14. *Мусаткина А. А.* Финансовая ответственность как видюридической ответственности // Журнал российского права. 2005. № 10. (*Статья размещена также в КонсультантПлюс «Комментарии законодательства»).*
15. 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.
16. *Тарасов И. Т.* Очерк науки финансового права//Финансы иналоги: очерки теории и политики. М.: Статут (в серии «Золотые страницы финансового права России»), 2004. С. 195-207.
17. 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).
18. *Ялбулганов А. А.* Комментарий к Закону Российской Федерации «О налоговых органах Российской Федерации» // Система КонсультантПлюс / Комментарии законодательства. 2002.

**Нормативные правовые акты**

1. Конституция Российской Федерации (ст. 54)
2. БК РФ (ст. 281-306)
3. НК РФ (ст. 106-129.1)
4. КоАП РФ (ст. 15.1-15.27, 16.22)
5. УК РФ (ч. 2 ст. 176, ст. 183, 185-187, 193, 194, 198-199.2, 281.1, 285.2)
6. 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).
7. Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 г «О налоговых органах Российской Федерации» (ст. 11, 12).
8. Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (ст. 25).

**Тема 5. Правовые основы финансового контроля**

 Понятие государственного и муниципального финансового контроля. Цели, задачи и содержание государственного и муниципального финансового контроля. Законодательство Российской Федерации о государственном и муниципальном финансовом контроле. Новый Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации» и развитие внешнего государственного финансового контроля. Бюджетный кодекс Российской Федерации и новые подходы по осуществлению государственного и муниципального финансового контроля.

Классификация государственного (муниципального) финансового контроля. Виды и методы осуществления государственного (муниципального) финансового контроля. Внешний и внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений. Предварительный и последующий контроль. Объекты государственного (муниципального) финансового контроля.

Система органов финансового контроля. Полномочия органов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля по осуществлению внешнего государственного (муниципального) финансового контроля. Финансовой контроль законодательных (представительных) органов государственной власти и органов местного самоуправления. Субъекты парламентского контроля. Формы парламентского контроля. Осуществление палатами Федерального Собрания Российской Федерации парламентского контроля в сфере бюджетных правоотношений.

 Дифференциация финансового контроля и аудита. Счетная палата Российской Федерации как конституционный орган государственного аудита. Задачи Счетной палаты РФ. Аудиторы Счетной палаты РФ. Функции и полномочия Счетной палаты РФ. Методы осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности Счетной палатой РФ. Представления и предписания Счетной палаты РФ.

Контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований и их полномочия.

Полномочия органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля по осуществлению внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

Полномочия Федерального казначейства (финансовых органов субъектов Российской Федерации или муниципальных образований) по осуществлению внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

Представления и предписания органов государственного (муниципального) финансового контроля.

Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит главных администраторов бюджетных средств.

**Литература для самостоятельного изучения (не входит в перечень основной и дополнительной литературы)**

1. [Государственный финансовый контроль: современное правовое регулирование](http://publications.hse.ru/view/127720952) / Под общ. ред.: А. А. Ялбулганова. Вып. 11. Библиотечка «Российской газеты», 2014 – 176 с.
2. *Грачева Е.Ю.* Проблемы правового регулированиягосударственного финансового контроля. М.: Юриспруденция, 2000. (С. 111-145).
3. *Козырин А. Н.* Правовое регулирование организации идеятельности 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.
4. Комментарий к Бюджетному кодексу РФ (поглавный) / под ред. А. Н. Козырина. М., 2012 (комментарий к гл. 26).
5. *Комягин Д. Л.* О соотношении аудита, финансового контроля и ответственности за нарушения бюджетного законодательства//Публично-правовые исследования. 2012. № 1. С. 76-82.
6. Постатейный научно-практический комментарий к ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно - счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» / под ред. А. А. Ялбулганова. Российская газета, библиотечка. Выпуск № 8. 2012.
7. Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы: монография / отв. ред. Е.Ю. Грачева. М., 2013. 384 с.
8. Финансовое право: альбом схем / под ред. А. Н. Козырина. М.: ЦППИ, 2008. С. 81-110.
9. Ялбулганов А. А. Законодательная реформа государственного и муниципального финансового контроля в Российской Федерации // Реформы и право. 2013. № 4. С. 3 - 9.
10. Ялбулганов А. А. [Новый категориальный аппарат государственного финансового контроля](http://publications.hse.ru/view/133630000) // Финансовое право. 2014. № 8. С. 10-16.
11. *Ялбулганов А. А.* [Контрольно-счетные органы и осуществлени](http://pravo.hse.ru/finlaw/publications/55952073.html)е [внешнего государственного и муниципального финансовог](http://pravo.hse.ru/finlaw/publications/55952073.html)о контроля // Реформы и право. 2012. № 1. C. 23-28.
12. [*Ялбулганов А. А.*](http://www.hse.ru/org/persons/69047)[Некоторые проблемы развити](http://pravo.hse.ru/finlaw/publications/55952119.html)я [законодательства о государственном финансовом контроле](http://pravo.hse.ru/finlaw/publications/55952119.html) //Публично-правовые исследования. 2012. № 1. C. 62-75.
13. [*Ялбулганов А. А.*](http://www.hse.ru/org/persons/69047)[Основы государственного и муниципальног](http://pravo.hse.ru/finlaw/publications/70081914.html)о [финансового контроля в бюджетном законодательств](http://pravo.hse.ru/finlaw/publications/70081914.html)е  [Российской Федерации](http://pravo.hse.ru/finlaw/publications/70081914.html) // Реформы и право. 2012. № 4. C. 41-47.
14. *Ялбулганов А. А.* Финансовый контроль как правовойинститут: основные этапы развития // Правоведение. 2000. № 3.

**Нормативные правовые акты**

1. Конституция Российской Федерации (ст. 101-103)
2. БК РФ (ст. 265-270.2)
3. Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации»
4. Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»
5. Федеральный закон от 10.07.2002 № 77-ФЗ «О парламентском контроле»
6. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

**Тема 6. 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.

Виды бюджетов. Бюджет-брутто и бюджет-нетто, скользящий, дробный бюджет и т. д. Пределы бюджета: бюджет и публичные финансы, бюджет и частные финансы, бюджет и казна.

Понятие бюджетного права. Место бюджетного права в системе российского права. Предмет, метод и система бюджетного права. Принципы бюджетного права, закрепленные и незакрепленные законодательством. Принципы государственного стратегического планирования. Принципы установления бюджетных расходов и доходов. Принципы построения бюджетной системы. Принципы осуществления бюджетного процесса. Принципы публичных закупок.

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. Акты "soft law", в том числе кодексы лучшей практики как источники бюджетного права.

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.

**Литература для самостоятельного изучения (не входит в перечень основной и дополнительной литературы)**

1. *Артюхин Р. Е.* Вопросы развития бюджетного права // Реформыи право. 2012. № 3. С. 15-24.
2. *Барыкин Е.А.* Принцип эффективности публичных расходов в финансовом праве России // Право и экономика. 2010. № 9. С. 49-53.
3. *Бесчеревных В.В.* Развитие советского бюджетного права. – М., 1960.
4. [*Гинзбург Ю. В.*](http://www.hse.ru/org/persons/12435268)Учениео юридической природе бюджетногозакона в творчестве А. А. Алексеева // Реформы и право. 2011. № 3. C. 13-16.
5. *Еллинек Г.* Бюджетное право // Публично-правовые исследования: Ежегодник ЦППИ. Т. 1. – М., 2006.
6. *Жез Г.* Общая теория бюджета. – М., 1930 (раздел 1)
7. Комментарий к Бюджетному кодексу РФ (поглавный) / под ред. А. Н. Козырина. М. 2012. (комментарий к гл. 1, 2, 5).
8. *Козырин А. Н.* Понятие, предмет и система бюджетного права /Административное и финансовое право. Том 1. М.: ЦППИ, 2006. *(Текст также размещен в СПС* *«Консультант Плюс»).*
9. *Комягин Д.Л., Шевченко Е.Е.* Бюджетные, внебюджетные и суверенные фонды // Финансовый вестник. 2016. № 4.
10. *Козырин А. Н.* Бюджетное законодательство: научно-практический комментарий статьи 2 Бюджетного кодекса Российской Федерации // Реформы и право. 2007. № 1.
11. *Комягин Д. Л.* Российские бюджетные реформы: из прошлого в будущее // Реформы и право № 1. 2014 с. 57 – 65
12. *Комягин Д. Л.* Эволюция понятий о бюджете // Финансовый вестник, № 5. 2014 с. 8 - 15
13. *Комягин Д. Л.* Бюджет как элемент стратегическогопланирования // Финансовое право. 2012. № 9. С. 11-17.
14. *Комягин Д. Л.* Правовая форма бюджетной политики / Очеркибюджетно-правовой науки современности. Москва-Харьков. 2012. С. 27-44.
15. *Комягин Д. Л.* Система принципов бюджетного права(российское законодательство и научная доктрина) // Реформы и право. 2012. № 4.
16. *Комягин Д.Л.* Принцип единства кассы: опыт сравнительно-правового исследования / Административное и финансовое право: Ежегодник ЦППИ. – М., 2006. С. 87 – 105.
17. *Янжул И. И.* Основные начала финансовой науки. Учение огосударственных 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.
18. *Комягин Д. Л.* Что такое бюджет: форма, план или фонд? //Бюджет. 2005. № 2. С. 34-36.
19. *Комягин Д. Л.* О понятии военного бюджета // Финансовоеправо. 2008. № 2.
20. *Комягин Д. Л.* Правовая природа бюджетных средств: деньги,обязательства или информация? // Финансы. 2005. № 8.
21. *Конюхова Т. В.* О системе российского бюджетногозаконодательства // Журнал российского права. 2001. № 6.
22. *Матненко А. С.* Бюджет результатов: правовая концепция.Омск. 2008. С. 5-9, 58-95.
23. *Пискотин М. И.* Предмет и система советского бюджетногоправа // Реформы и право. 2007. № 1.
24. *Пауль А. Г.* Процессуальные нормы бюджетного права. СПб., 2003. С. 10-30.
25. *Химичева Н.И*. Субъекты советского бюджетного права. – Саратов, 1979.
26. *Штурм Р.* Бюджет. – СПб., 1907.
27. *Яснопольский Л.Н*. Очерки русского бюджетного права. – М., 1912.

**Нормативные правовые акты**

1. Конституция Российской Федерации (ст. 5, 71-73, 133)
2. БК РФ (ст. 6-15, 28-28.2)
3. Федеральный закон от 01.12.2014 № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (ст. 1-4)
4. Закон города Москвы от 10.09.2008 № 39 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Москве» (ст. 2, 3);
5. Федеральный закон от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» (гл. 1);
6. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (ст. 1, 3, 6-12)
7. ГК РФ, часть первая (гл. 5, 123.121 – 123.22), часть вторая (525-528; 763-766).
8. Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (ст. 1-3);
9. Федеральный закон от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» (ст. 1-3);
10. Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» (ст. 1-5);
11. Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (ст. 1-4).

**Тема 7. Правовое регулирование публичных расходов и доходов.**

Понятие и признаки публичных расходов. Публичные потребности и публичные расходы. Принципы установления публичных доходов. Виды публичных расходов. Бюджетные расходы как главная составляющая публичных расходов.

Классификации бюджетных расходов: функциональная, экономическая, ведомственная (по управлению), по полезности, по времени возникновения. Обыкновенные и чрезвычайные, постоянные и изменяемые, программные и непрограммные, центральные, региональные и местные расходы. Бюджетные инвестиции. Расходные, публичные и бюджетные обязательства. Бюджетные обязательства и денежные обязательства.

Публичные доходы как способы покрытия публичных расходов. Принципы установления публичных доходов.

Понятие и виды публичных доходов. Доходы обыкновенные и чрезвычайные, от частноправовых и публичных источников. Внешние и внутренние доходные источники. Первичные и вторичные доходы. Налоговые и неналоговые доходы. Безвозмездные поступления. 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 и профицита 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.

**Литература для самостоятельного изучения (не входит в перечень основной и дополнительной литературы)**

1. . *Артюхин Р. Е.* Бюджетная классификация: комментарий главы4 Бюджетного кодекса Российской Федерации // Реформы и право. 2012. № 4. С. 32-40.
2. *Беляев С. Г, Лебедев С. К., Лукоянов И. В., Ялбулганов А. А.* Управление финансами в России (XVII в. – 1917 г.): Учебное пособие / под ред. А. Н. Козырина. – М.: ИППИ, 2016. – 184 с.
3. *Воронова Л.К*. Правовые основы расходов государственного бюджета в СССР. – Киев, 1981.
4. *К*омментарий к Бюджетному кодексу РФ (поглавный) / под ред. А. Н. Козырина. М. 2012. (комментарий к гл. 6, 7, 8, 9, 10, 11).
5. *Комягин Д. Л., Хрешкова В. В.* Бюджетное право России:альбом схем. М., 2011. С. 26-50.ии публичных доходов // Публично-правовые исследования № 1, 2014 г. с. 60 – 93;
6. *Комягин Д. Л.* Виды публичных расходов: история и современность // Финансовый вестник № 7, с. 10-18;
7. *Комягин Д. Л.* Управление бюджетными расходами: расходные обязательства // Финансовый вестник № 8, с. 16 – 22;
8. *Комягин Д. Л.* Виды публичных доходов: история и современность // Финансовый вестник. № 9
9. *Комягин Д. Л.* К вопросу о классификации публичных расходов// Реформы и право. 2010. № 3. С. 10-15.
10. *Комягин Д. Л.* Расходные обязательства: контрольная ипрогностическая функция // Финансовое право. 2011. № 7. С. 16-18.
11. *Комягин Д. Л.* Секуляризация как вид национализации // Реформы и право № 3, 2014 с. 28 - 36
12. *Комягин Д. Л.* Приватизация как источник бюджетных доходов /Публичные финансы и финансовое право. М., 2012.
13. *Комягин Д. Л.* Правовое регулирование военных расходов //Реформы и право. 2012. № 2. С. 32-35.
14. *Комягин Д. Л.* Когда налог можно считать доходом бюджета? //Налоговый вестник. 2000. № 4.
15. *Лебедев В. А.* Финансовое право: Учебник. М.: «Статут», 2000. С. 119-120, 203-207.
16. *Пауль А. Г.* Бюджетно-правовое регулирование формирования доходов бюджетов – Воронеж. 2011.
17. *Прокофьева Е. А.* Правовое регулирование государственных доходов в советский период.
18. *Цыпкин С. Д.* Доходы государственного бюджета СССР. Правовые вопросы. – М., 1973.
19. *Ходский Л. В.* Государственное хозяйство и финансовая наука. Основные принципы и особенности государственного хозяйства и классификация государственных доходов / Публично-правовые исследования. 2013. № 1 -2.
20. *Янжул И. И.* Основные начала финансовой науки. Учение огосударственных доходах. М.: «Статут», 2002. С.52-59.

**Нормативные правовые акты**

1. БК РФ (ст. 20, 21, разделы II, III);
2. Федеральный закон от 19.12.2016 N 415-ФЗ «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» ;
3. Закон города Москвы от 10.09.2008 № 39 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Москве» (главы 2, 3);
4. Федеральный закон от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» (гл. 1);
5. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (ст. 1, 3);
6. НК РФ (ст. 2,3, 8, 11, 38, 41);
7. Таможенный кодекс Таможенного союза (ст. 70);
8. Лесной кодекс РФ (ст. 73, 76, 94);
9. Водный кодекс РФ (ст. 20);
10. Земельный кодекс РФ (ст. 65-66).

**Тема 8. Бюджетное устройство**

Соотношение понятий бюджетного устройства и бюджетной системы. Структура бюджетной системы, элементы и уровни бюджетной системы. Консолидированные бюджеты. Наднациональные бюджеты. Принципы построения 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 и иные. Унитарность и федерализм как характеристика бюджетных систем. Регулирование межбюджетных отношений.

Место государственных внебюджетных фондов в бюджетной системе. Государственные внебюджетные фонды как социальные бюджеты.

**Литература для самостоятельного изучения (не входит в перечень основной и дополнительной литературы)**

1. *Беляев С. Г, Лебедев С. К., Лукоянов И. В., Ялбулганов А. А.* Управление финансами в России (XVII в. – 1917 г.): Учебное пособие / под ред. А. Н. Козырина. – М.: ИППИ, 2016. – 184 с.
2. *Козырин А. Н.* Публичные финансы: взаимодействиегосударства и общества. М.: ГУ - ВШЭ, 2002. С. 32-35.
3. *К*омментарий к Бюджетному кодексу РФ (поглавный) / под ред. А. Н. Козырина. М. 2012. (комментарий к гл. 3).
4. Казна и бюджет / под ред.Д. Л. Комягина – М.: Наука. 2014. (с. 232-237).
5. *Комягин Д. Л., Хрешкова В. В.* Бюджетное право России:альбом схем. М., 2011. С. 51-59.
6. *Комягин Д. Л.* О бюджетной системе и современном бюджетномзаконодательстве Китая // Реформы и право. 2010. № 4. С. 55-56.
7. *Пискотин М. И.* Советское бюджетное право. Основныепроблемы. М.: Юридическая литература, 1971. С. 16-21, 70-78, 85-86, 124-129.
8. Публичные финансы Российской Федерации: новые подходы к правовому регулированию. – М., 2007. С. 5 – 42.
9. *Шевелева Н. А.* Бюджетная система России: опыт и перспективыправового регулирования в период социально-экономических реформ. СПб.: Изд-во юридического факультета С.-Петербургского государственного университета, 2004. С. 5-34.

**Нормативные правовые акты**

1. Конституция Российской Федерации (ст. 5, 71-73, 133).
2. БК РФ (раздел 1, глава 17).
3. Федеральный закон от 01.12.2014 № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (ст. 1-4).
4. Закон города Москвы от 10.09.2008 № 39 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Москве» (главы 1, 4).
5. Федеральный закон от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» (ст. 26.3).

**Тема 9. Бюджетный процесс**

Понятие бюджетного процесса, стадии бюджетного процесса. Понятие бюджетного (финансового) года и бюджетного периода. Плановый процесс и бюджетный процесс. Государственное стратегическое планирование, процедуры национализации, приватизации и закупок для публичных нужд с бюджетным процессом. Принципы организации 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 и органов 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 управлению и 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. Программная и непрограммная часть бюджета. Федеральная адресная инвестиционная программа.

Стадия утверждения проекта бюджета. Особенности 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 Федерального казначейства. Виды лицевых счетов.

Стадия составления и утверждения отчета об исполнении бюджета. Отчет об исполнении бюджета в структуре бюджетной отчетности. 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 и последующий контроль. Принцип четырех глаз. Контроль уполномоченного по бюджету. Полномочия по бюджетному контролю Счетной палаты РФ, 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 казенных учреждений. Исполнение судебных решений по обязательствам из внутреннего долга. Судебная практика.

Законодательство о закупках для публичных нужд и контрактная система. Контрактная система, правовое регулирование размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг для государственных нужд. Государственные (муниципальные) контракты. Реестры закупок. Участники контрактной системы, основные этапы и виды процедур заключения контрактов.

Особенности финансово – правового статуса публичных учреждений. Правовое регулирование статуса автономных, бюджетных и казенных учреждений, их полномочия в бюджетном процессе. План финансово-хозяйственной деятельности и смета. Государственное и муниципальное задание. Виды расходов казенных учреждений.

**Литература для самостоятельного изучения (не входит в перечень основной и дополнительной литературы)**

1. *Артюхин Р. Е.* Правовое регулирование отчетной стадиибюджетного процесса / под ред. А.Н. Козырина. М: ЦППИ. 2009. С. 35-37.
2. БК РФ (часть III).
3. Закон города Москвы от 10.09.2008 № 39 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Москве» (глава 5).
4. *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.
5. Комментарий к Бюджетному кодексу РФ (поглавный) / под ред. А. Н. Козырина. М. 2012 (комментарий к гл. 18, 19, 20, 21, 22, 24. 24.1. 25.1, 25.2).
6. *Комягин Д. Л., Хрешкова В. В.* Бюджетное право России:альбом схем. М., 2011. С. 60-117.
7. *Комягин Д. Л.* Исполнение федерального бюджета. М.: ЦППИ, 2007. С. 49-76, 113-183.
8. *Комягин Д. Л.* Исполнение судебных актов о взыскании избюджета: практика, теория и история вопроса // Реформы и право. 2013. № 1.
9. *Комягин Д. Л*. Правовое регулирование возмещения вреда отнезаконных действий государственных органов и их должностных лиц: хроника проб и ошибок // Законы России: опыт, анализ, практика. 2007. № 10. С. 43-54.
10. *Комягин Д. Л*. Принцип единства кассы: опыт сравнительно-правового исследования // Административное и финансовое право. 2006. Том 1. С. 87-105.
11. *Матненко А. С*. Бюджет результатов: правовая концепция.Омск, 2008. С. 23-58.
12. *Озеров И. Х.* Финансовое право: курс лекций, читанный вМосковском университете. Москва: Типо-Литография Г. И. Простакова, 1905. С. 38.
13. Конституция Российской Федерации (ст. 106, п. «а», ч. 1 ст. 114, ч. 1 ст. 132).
14. Публичные финансы Российской Федерации: новые подходы к правовому регулированию. М.: ЦППИ, 2007. С. 43-87.
15. Федеральный закон от 19.12.2016 N 415-ФЗ «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (ст. 1-4).
16. *Федяевский К.К.* Исполнение бюджета в капиталистических странах. – М., 1939.
17. *Химичева Н.И*. Правовые основы бюджетного процесса в СССР. – Саратов, 1966.

**Тема 10. Ответственность за нарушения бюджетного законодательства**

Бюджетная ответственность и юридическая ответственность. Бюджетные нарушения и правонарушения. Основания привлечения к ответственности за нарушения бюджетного законодательства и основания для применения бюджетных мер принуждения. Уголовная, административная и гражданско-правовая ответственность за нарушения бюджетного законодательства. Нарушения бюджетного законодательства и финансовые правонарушения. Проблема вины. Субъекты бюджетной ответственности.

Виды нарушений бюджетного законодательства. Нецелевое использование бюджетных средств.

Виды бюджетных мер принуждения, цель их применения (карательная, правовосстановительная, предупредительная). Органы, уполномоченные к применению бюджетных мер принуждения, уведомление об их применении и механизм принятия решения.

**Литература для самостоятельного изучения (не входит в перечень основной и дополнительной литературы)**

1. *Комягин Д. Л*. Бюджетное право: учебное пособие / под ред. А.Н. Козырина. М., 2012. С. 155-157; 168-188.
2. *Комягин Д. Л.* Бюджетное право России: учебное пособие / подред. А. Н. Козырина. М., 2011. С. 228-265.
3. Казна и бюджет / под ред. Д. Л. Комягина – М.: Наука. 2014. (с. 291-302).
4. Комментарий к Бюджетному кодексу РФ (поглавный) / под ред. А. Н. Козырина. М. 2012 (комментарий к гл. 29-30).
5. *Комягин Д. Л., Хрешкова В. В.* Бюджетное право России:альбом схем. М., 2011. С. 118-126.
6. *Комягин Д. Л.* Бюджетные нарушения и бюджетные меры принуждения: новация бюджетного законодательства // Реформы и право, № 2. 2014, с. 10-15.
7. *Комягин Д. Л.* Основания для применения мер принуждения занарушения бюджетного законодательства и правонарушения в бюджетной сфере // Финансовое право. 2007. № 2. С. 12-21.
8. *Комягин Д. Л.* Бюджетно-правовая ответственность как подвидфинансово-правовой ответственности: виды, классификация и особенности // Финансовое право. 2006. № 10. С. 2-8.

**Нормативные правовые акты**

1. БК РФ (часть IV).
2. КоАП (ст. 15.14 – 15.15.16).
3. УК РФ (ст. ч. 2 ст. 176, 285.1, 285.2).
4. ГК РФ (ст. 329-380).
5. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (ст. 107).

**Тема 11. 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.

Правовые позиции 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.

Налоговые правоотношения: понятие и виды. Структура налоговых правоотношений.

Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Налогоплательщики и плательщики сборов. Представительство в налоговых отношениях. Налоговые агенты. Налоговые органы. Участие таможенных органов, финансовых органов, органы внутренних дел в налоговых отношениях.

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 в банках, а также переводов электронных денежных средств организаций и индивидуальных предпринимателей. 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.

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.

**Литература для самостоятельного изучения (не входит в перечень основной и дополнительной литературы)**

1. *Жернаков М. В.* Представительство в налоговом праве: понятиеи классификация // Финансовое право. 2007. № 1.
2. *Винницкий Д. В.* Налоговое обязательство и система налоговогообязательственного права // Законодательство. 2003. №7.
3. *Демин А.В.* Налоговое право России: Учебное пособие. Красноярск: РУМЦ ЮО, 2006. 464 с. Размещен в СПС *КонсультантПлюс «Комментарии законодательства».*
4. *Демин А.В.* Принципы налогового права и практическая юриспруденция // Арбитражный и гражданский процесс. 2012. № 1. С. 2 - 5.
5. *Демин А.В.* Сбор как разновидность налоговых доходов(проблемы правовой идентификации) / *Размещен в СПС* *КонсультантПлюс «Комментарии законодательства»*, 2002.
6. *Исаев А.А.* Очерк теории и политики налогов // Золотыестраницы финансового права / под ред. А.Н. Козырина. Том 4. «Финансы и налоги: очерки теории и политики». М.: Статут, 2004. С. 486-614.
7. *Кашин А.В.* Налоговая доктрина и налоговое право //Финансы.2001. №7. *Размещен в СПС КонсультантПлюс* *«Комментарии* *законодательства»*, *2001.*
8. *Коваленко Ю. Ю.* Уплата налога третьими лицами //Финансовое право. 2004. №5.
9. Комментарий первой части Налогового кодекса Российской Федерации (постатейный) / под ред. А.Н. Козырина (*Подготовлен для системы КонсультантПлюс, 2014*).
10. *Кудряшова Е. В.* Юрисдикция (суверенитет) государств иналоговый иммунитет в области косвенного налогообложения // Финансовое право. 2005. № 10.
11. Налоговое право России / под ред. А.Н. Козырина, А.А. Ялбулганова. М., 2010.
12. *Орлов М.Ю.* Введение в налоговое право. Вып. 2. М.: Издательский дом НИУ ВШЭ, 2013.
13. *Петрыкин А. А.* Практический комментарий к международнымсоглашениям об избежании двойного налогообложения. М., 2005.
14. *Разгулин С. В.* О содержании понятия «налог». Установлениеэлементов налогообложения / *Размещен в СПС* *КонсультантПлюс «Комментарии законодательства»*, 2001.
15. *Реут А.В.* Понятие и элементы системы налогов и сборов // Финансовое право. 2012. № 1. С.26-29.
16. 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»).
17. [*Ялбулганов А. А.*](http://www.hse.ru/org/persons/69047)[Налоговые органы в современной налогово](http://pravo.hse.ru/finlaw/publications/71390698.html)й [системе России](http://pravo.hse.ru/finlaw/publications/71390698.html) / Современная налоговая система: состояние и перспективы (национальный и международный опыт): сборник статей II международной научно-практической конференции 30 ноября 2012 г. Москва: Финуниверситет, 2012. C. 225-228.
18. *Ялбулганов А. А.* Платежи за пользование природными ресурсами: вопросы правового регулирования. — М.: Редакция «Российской газеты», 2016. Вып. 21. — 144 с.

**Нормативные правовые акты**

1. Конституция Российской Федерации (ст. 35, 57).
2. НК РФ. Часть первая (глава 1).
3. ГК РФ. Часть первая (ст. 2).
4. Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» (ч. 3, ст. 7).

**Тема 12. Налоговый контроль**

Налоговый контроль: понятие, виды и формы. Требования к проведению налогового контроля. Баланс интересов налогоплательщиков и налоговых органов при проведении налогового контроля.

Постановка на учет организаций и физических лиц 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 организаций и физических лиц. Обязанности банков, связанные с осуществлением налогового контроля. 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 налогового контроля. Органы, осуществляющие налоговые проверки. Полномочия по проведению налоговых проверок. Виды налоговых проверок.

Камеральная налоговая проверка. Сроки проверки. Истребование документов в ходе камеральной проверки.

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.

Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Понятие контролируемых сделок. Подготовка и представление документации в целях налогового контроля. Уведомление о контролируемых сделках. Проверка ФНС России полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами

Налоговый контроль в форме налогового мониторинга. Понятие налогового мониторинга. Предмет и основание налогового мониторинга, период проведения мониторинга. Порядок принятие решения о проведении налогового мониторинга. Прекращение налогового мониторинга.

**Литература для самостоятельного изучения (не входит в перечень основной и дополнительной литературы)**

1. 101 термин налогового права: крат. законодат. и доктринальное толкование / [Н.А. Соловьева (рук.) и др.]. – М.: Инфотропик Медиа, 2015. – 452 с.
2. *Белова М.С., Кинсбурская В.А., Ялбулганов А.А.* Налоговый контроль: научно-практический комментарий положений законодательства о налогах и сборах с обзором судебной практики / под ред. А.А. Ялбулганова // *СПС КонсультантПлюс. 2007.*
3. *Демин А.В.* Налоговый процесс и налоговые процедуры: в поисках компромисса // Налоги. 2010. № 3. С. 6 - 9.
4. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации. Часть первая (постатейный) / под редакцией *А.* *Н.* *Козырина.* М.: «Проспект», 2005.
5. *Кучеров И.И., Судаков О.Ю., Орешкин И.А.* Налоговый контроль и ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах / Под ред. И.И. Кучерова. М., 2001. – 256 c.
6. Налоговые процедуры / под ред. *А. Н. Козырина*. М.: Норма, 2008.
7. *Орлов М.Ю.* Введение в налоговое право. Вып. 2. М.: Издательский дом НИУ ВШЭ, 2013.
8. [*Орлов М. Ю.*](http://www.hse.ru/org/persons/69064)[Истребование документов в ходе налоговог](http://pravo.hse.ru/finlaw/publications/68218431.html)о [контроля: законодательное регулирование и практика](http://pravo.hse.ru/finlaw/publications/68218431.html) // Реформы и право. 2012. № 3. C. 46-49.
9. [*Орлов М. Ю.*](http://www.hse.ru/org/persons/69064)[Налоговый контроль в системе финансовог](http://pravo.hse.ru/finlaw/publications/65474477.html)о [контроля: вопросы правовой идентификации предмета контрол](http://pravo.hse.ru/finlaw/publications/65474477.html)я // Вестник Московского университета. Серия 26: Государственный аудит. 2010. № 1. C. 60-72.
10. Развитие налогового законодательства: вопросы теории и практики / под ред. *А.* *А.* *Ялбулганова*. М.: Готика, 2005.
11. [*Ялбулганов А. А.*](http://www.hse.ru/org/persons/69047)Квопросу о преобразовании системы налогови сборов РФ // Финансовое право. 2011. № 7. C. 29-35.

**Нормативные правовые акты**

1. Конституция Российской Федерации (ст. 23, 24, 48, 49, 51) НК РФ. Часть первая (глава 14).
2. КоАП (ст. 15.6).
3. Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» (ч. 3, ст. 7).

**Тема 13. 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 РФ 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 РФ.

**Литература для самостоятельного изучения (не входит в перечень основной и дополнительной литературы)**

1. *Емельянов А. С., Черногор Н. Н.* Финансово-правоваяответственность. М.: Финансы и статистика, 2004.
2. *Кинсбурская В. А., Ялбулганов А. А.* Налоговые преступления позаконодательству Российской Федерации: научно-практический комментарий законодательства и судебной практики // *СПС «КонсультантПлюс».*
3. *Кучеров И. И., Соловьев И. Н.* Проверки налогоплательщиковорганами внутренних дел. М.: 2004.
4. *Кучеров И. И., Шереметьев И. И.* Административнаяответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах. М.: ИД «Юриспруденция», 2006.
5. Налоговые процедуры / под ред. А. Н. Козырина. М.: Норма, 2008.
6. Налоговый контроль и ответственность: анализ законодательства, административной и судебной практики / под общей ред. *А.* *А.* *Ялбулганова.* М.: Academia, 2008
7. Постатейный комментарий к Закону РФ «О налоговых органах Российской Федерации» / Под общей ред. *А.* *А.* *Ялбулганова.* М: Городец, 2007. 207 с.
8. Развитие налогового законодательства: вопросы теории и практики / под ред. *А.* *А.* *Ялбулганова*. М.: Готика, 2005.
9. *Соловьев В.А.* Пеня в налоговом законодательстве // ЗаконыРоссии: опыт, анализ, практика. 2007. № 12.
10. *Стрельников В. В.* Правовой режим пени в налоговом праве:Учебное пособие. М.: Статут, 2004.
11. *Ядрихинский С.* Правовые проблемы защиты законныхинтересов налогоплательщика // Хозяйство и право. 2007. № 2.

**Нормативные правовые акты**

1. Конституция Российской Федерации (ст. 49-51, 54)
2. НК РФ. Часть первая (раздел VI)
3. УК РФ (ст. 198, 199)
4. КоАП (ст. 15.6)
5. Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» (ч. 3, ст. 7)

**Тема 14. 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 налоги. Налог на имущество организаций. Налог на игорный бизнес. Транспортный налог.

Местные налоги и сборы. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц. Торговый сбор.

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. Патентная система налогообложения.

**Литература для самостоятельного изучения (не входит в перечень основной и дополнительной литературы)**

1. Налоги и сборы в схемах и примерах расчета / под общ. ред. А. А. Ялбулганова. М., 2008.
2. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации, части второй / под ред. А. А. Ялбулганова. М., 2008.
3. Правовое регулирование природоресурсных платежей: Учебное пособие / под ред. А. А. Ялбулганова. М., 2007.
4. *Реут А.В.* Государственная пошлина как категория налогового права // Финансовое право. 2006. №  3.
5. Специальные налоговые режимы: Учебно-методическое пособие / под ред. проф. А. А. Ялбулганова. М., 2006.
6. Ялбулганов А. А. Платежи за пользование природными ресурсами: вопросы правового регулирования. — М.: Редакция «Российской газеты», 2016. Вып. 21. — 144 с.

**Нормативные правовые акты**

* 1. Конституция Российской Федерации (ст. 57, 75)
	2. НК РФ. Часть первая (глава 2)

**Тема 15. Государственный и муниципальный кредит**

Понятие государственного и муниципального кредита в широком и узком смыслах. Публично-правовое образование как заемщик. Развитие государственного кредита в России. Источники правового регулирования государственного и муниципального кредита. Место государственного кредита в системе российского права. Государственный кредит и государственный долг. Государственный кредит и денежная эмиссия. Государственный кредит как источник финансирования дефицита бюджета.

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

Виды государственного и муниципального кредита. Исторические формы государственного кредита и долга. Отвержденный государственный долг. Связанный кредит, бюджетный кредит. Бюджетные кредиты юридическим лицам. Бюджетные кредиты как форма межбюджетных отношений. Соотношение категории «бюджетный кредит» с категориями «субсидии» и «субвенции».

Государственный и муниципальный долг. Классификация государственного и муниципального долга. Объем государственного и муниципального долга. Виды долговых обязательств по законодательству Российской Федерации.

Государственные заимствования. Кредитные соглашения и договоры, заключаемые от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования как заемщиков с кредитными организациями, иностранными государствами, иностранными юридическими лицами и международными финансовыми организациями. Получение бюджетных кредитов от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации. Займы, осуществляемые путем выпуска государственных и муниципальных ценных бумаг. Особенности эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг.

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

Управление государственным и муниципальным долгом. Понятие и методы управления государственным и муниципальным долгом. Распределение компетенции по управлению государственным долгом и муниципальным долгом. Финансово-правовые основы международного кредита.

**Литература для самостоятельного изучения (не входит в перечень основной и дополнительной литературы)**

1. *Богданова А. В.* Государственный кредит в Российской Федерации / Под общ. ред.: А. А. Ялбулганов. Вып. 4. М.: Кафедра финансового права НИУ ВШЭ, 2014.
2. *Грачева. И.В.* К вопросу о публично-правовой природе государственной гарантии // Налоги. 2007. № 10.
3. *Богданова А. В.* К вопросу о месте государственного кредита в системе российского права // Реформы и право. 2014. № 1. С. 47-57.
4. *Исаев А. А.* Государственный кредит // Финансы и налоги: очерки теории и политики. – М.: «Статут» (в серии «Золотые страницы финансового права России»), 2004.
5. *Красавина Л. Н.* Международные валютно-кредитные ифинансовые отношения. М.: Финансы и статистика, 2002.
6. Комментарий к Бюджетному кодексу РФ (поглавный) / под ред. *А. Н. Козырина.* М. 2012 (комментарий к гл. 14, 15).
7. *Крохина Ю. А.* Государственный кредит и государственный долг: политические причины и правовые последствия // Финансовое право. 2003. № 2. С. 33-37.
8. *Можарова М. Е.* О совершенствовании рынка субфедеральных ценных бумаг в России. – М.: Юридический мир, Издательство Юристъ, 2009. № 1. С. 44-47.
9. *Озеров И. Х.* Государственный кредит: конспект лекций по финансовому праву. – М.: Лит. Поплавского, 1901.
10. *Орлов М. Ф.* О государственном кредите // У истоковфинансового права. Под ред. проф. А. Н. Козырина. М.: Статут, 1998. Т. 1.
11. Правовое регулирование рынка государственных и муниципальных ценных бумаг / под ред. *А. А.* *Ялбулганова*. М.: Готика, 2005.
12. *Селюков А.Д.* Государственный и муниципальный кредит: Правовое обеспечение. – М.: Право и закон, 2000.
13. *Твердохлебов В. Н.* Государственный кредит. Теория и техника. – Л.: Academia, 1924.
14. Финансовое право: альбом схем / под ред. *А. Н. Козырина.* М.: ЦППИ, 2008. С. 236-259.
15. *Хоменко Е. Г.* Правовое регулирование рынка ценных бумаг: учебно-практ. пособие / Е.Г. Хоменко. – М.: Юристъ, 2008.
16. *Худяков А. И.* Правовые основы государственного имуниципального кредита // Финансовое право. 2010. № 3. С. 2-6.
17. *Цыпкин С. Д.* Правовое регулирование государственного кредита в СССР. – М.: Знание, 1977.
18. *Шохина Э. Х.* Правовое регулирование государственного кредита: учеб. пособие. – М.: Высшая школа, 2007.

**Нормативные правовые акты**

1. Конституция Российской Федерации (ч. 4 ст. 75, ч. 3 ст. 104).
2. ГК РФ (ст. 817).
3. БК РФ (ст. 93.2-96, главы 14 и 15).
4. Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» .
5. Федеральный закон от 29.07.1998 № 136-ФЗ «Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг».
6. Федеральный закон от 11 марта 1997 года № 48-ФЗ «О переводном и простом векселе».

**Тема 16. 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, собственного 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.

**Литература для самостоятельного изучения (не входит в перечень основной и дополнительной литературы)**

1. *Бельский К. С.* К вопросу о понятии денежной системыРоссийской Федерации // Финансовое право. 2005. № 8.
2. Деньги, кредит, банки: Учебник для вузов / ред. О. И. Лаврушин. Изд. 2-е, перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2003.
3. *Королев А. Н., Плешакова О. В.* Комментарий кФедеральному закону «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (постатейный). М., 2005.
4. *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.
5. *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.
6. *Лисицын А. Ю.* Систематизация в эмиссионном праве // Реформы и право. 2012. № 4. С. 7 - 18.
7. *Лунц Л. А.* Деньги и денежные обязательства в гражданском праве. М.: Статут, 1999.
8. 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»).

**Нормативные правовые акты**

1. Конституция РФ (п. «ж» ст. 71, ст. 75, ст. 106, подп. «б» п. 1 ст. 114)
2. Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (главы VI, VII, XII)
3. Федеральный закон от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе»
4. ГК РФ (ст. 140, 141, 815, главы 45, 46)
5. УК РФ (ст. 174, 186)
6. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О  противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»
7. 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»
8. Федеральный закон от 03.06.2009 № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами»
9. Положение о порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации, утверждено Банком России 24.04.2008 № 318-П
10. Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»
11. Положение о платежной системе Банка России от 29.06.2012 № 384-П
12. Положение Банка России о правилах осуществления перевода денежных средств от 19.06.2012 № 383-П
13. Указание ЦБ РФ от 26.12.2006 № 1778-У «О признаках платежеспособности и правилах обмена банкнот и монеты Банка России»

**Тема 17. 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.

**Литература для самостоятельного изучения (не входит в перечень основной и дополнительной литературы)**

1. *Лисицын А. Ю.* Золотовалютные резервы Центрального банка Российской Федерации (Банка России) // Казна и бюджет / Под ред. Д. Л. Комягина. М.: Наука, 2014.
2. *Лисицын А. Ю.* Валютное регулирование и валютный контрольв механизме государственного регулирования внешнеторговой деятельности // Административное и финансовое право. Ежегодник Центра публично-правовых исследований. Т. 2. М.: АНО «Центр публично-правовых исследований», 2007. С. 145-205.
3. *Лисицын А. Ю.* Эффективность системы валютно-правового регулирования внешнеторговой деятельности. Реформы и право. 2008. № 4
4. *Лисицын А. Ю.* Комментарий к статьям 38, 39 // Основы государственного регулирования внешнеторговой деятельности: Постатейный комментарий Федерального закона № 164-ФЗ / Под руков. *А. Н. Козырина*. – М.: ФГУ «Редакция «Российской газеты», 2005. (Сер. «Библиотечка «Российской газеты»; Вып. 7).
5. Европейская комиссия  [Договор о стабильности, координации](http://publications.hse.ru/view/55229542) и  [управлении в экономическом и валютном союзе (перевод](http://publications.hse.ru/view/55229542) с  [английского языка и комментарии)](http://publications.hse.ru/view/55229542) / перев.: С.В. Янкевич (ред.:  [А.Н. Козыри](http://www.hse.ru/org/persons/69023)н) // Публично-правовые исследования. 2012. № 3. С. 70-95.
6. *Трошкина Т. Н.* Новое в системе органов валютного контроля в Российской Федерации // Финансовое право. 2007. № 2.
7. 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»).
8. *Эбке В.* Международное валютное право: Пер. с нем. М.:Междунар. отношения, 1997. С. 146-175.

**Нормативные правовые акты**

1. Статьи Соглашения Международного Валютного Фонда» (Приняты 22 июля 1944 года в Бреттон-Вудсе, штат Нью-Хэмпшир (США), на Валютно-финансовой конференции Объединенных наций)
2. Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»
3. КоАП РФ (ст. 15.25, 23.60)

**Тема 18. Финансовое право и финансовое законодательство в зарубежных странах**

Зарождение и развитие финансового права и финансового законодательства. Финансовое право в системе публичного права. Финансовое право в системе политических и государствоведческих наук. Финансовое право и публичная администрация. Финансовое и административное право.

Особенности предмета финансового права в зарубежных странах. Система источников финансового права. Соотношение внутреннего и международного финансового права.

Конституционные основы финансового права в зарубежных странах. Закон как основной источник финансового права. Особенности систематизации финансового законодательства. Финансовый закон: понятие и особенности принятия. Концепция *money bill*. Проблемы толкования финансового закона.

Подзаконные акты в финансовом праве зарубежных стран. Делегированное и регламентарное законодательство. Ведомственное нормотворчество. Судебные и административные прецеденты. Доктрина в системе источников финансового права. Доктрина как источник мусульманского финансового права.

Наука финансового права в зарубежных странах. Генезис науки в XVII-XVIII вв. Развитие доктрины финансового права в

XIX в. Наука финансового права и финансовая наука. Наука финансового права и административная наука. Современное состояние науки финансового права в зарубежных странах.

Основы бюджетного права зарубежных стран. Основы налогового права зарубежных стран. Государственный кредит в зарубежных странах.

**Литература для самостоятельного изучения (не входит в основную и дополнительную литературу)**

1. Административное право зарубежных стран / под ред. А. Н. Козырина. М., 2002.
2. *Андреева Г. Н.* Экономическая конституция в зарубежныхстранах. М., 2006.
3. *Брюммерхофф Дитер.* Теория государственных финансов(пер. с немец.). М., 2002.
4. *Килинкарова Е.*В. Налоговое право зарубежных стран: учебник для бакалавриата и магистратуры. М.: Издательство Юрайт, 2014. – 354 с.
5. *Куфакова Н. А*.Финансовое право развивающихся стран.М., 1988.
6. Финансы капиталистических государств / под ред. Б. Г. Болдырева*.* М., 1980.

**Тема 19. История финансового права и финансового законодательства России**

Периодизация истории финансового права. Наука финансового права. Развитие финансово-правовой доктрины. У истоков финансового права России: развитие финансовой и финансово-правовой науки в первой половине XIX века. М. М. Сперанский, М. Ф. Орлов, Н. И. Тургенев. Финансовое законодательство и финансовое управление в Российской империи. Основные направления развития науки финансового права в России во второй половине XIX — начале XX века. Учение о государственной росписи доходов и расходов. Учение о налогах и налогообложении. Учение о государственном кредите. Учение о государственном контроле.

И. И. Янжул, И. Х. Озеров, В. А. Лебедев, А. А. Исаев, Л. В. Ходский, А. А. Исаев, И. Т. Тарасов и другие представители науки финансового права XIX — начало XX в. Наука финансового права о понятии, предмете и системе финансового права. Наука финансового права об источниках финансового права и о концепции финансового закона. Становление финансового права как учебной дисциплины. Преподавание финансового права в российских университетах. Финансовые мероприятия Советского государства в первые годы советской власти (1917–1921 гг.). Организация финансового управления и финансового контроля. Денежно- кредитная и налоговая политика советской власти. Создание новой кредитной системы. Финансовая политика советской России в 1921- 1929 гг. Наука финансового права в годы НЭП. М. Д. Загряцков, Э. Э. Понтович, П. П. Гензель. Налоговая система в годы НЭП. Налоговая реформа 1929-1930 –х годов.

Финансовая деятельность Советского государства, финансовое законодательство и финансовое право в 1940-1960 –х годах в СССР. Советские ученые о предмете и системе советского финансового права. Статья Е. А. Ровинского «Предмет советского финансового права» (1940 г.) и первая попытка выделения науки советского финансового права из общей системы социалистического права. Р. О. Халфина о предмете и системе советского финансового права в 1950-х гг. Общая и особенная части финансового права. Институты и комплексные институты финансового права. С. Д. Цыпкин о роли финансово-правовых институтов в совершенствовании финансовой деятельности государства.

Бюджетное право в системе советского финансового права. М. И. Пискотин о понятии бюджета и государственного бюджета СССР. М. И. Пискотин о стадиях бюджетного процесса. Его дефиниция стадии в бюджетном процессе. М. И. Пискотин о теоретических основах бюджетного устройства в СССР и об основных проблемах правового регулирования доходов и расходов государственного бюджета СССР.

Налоговое право СССР. Советская доктрина о понятии и природе налога и налогового права. Классификация налогов в СССР.

Финансовое право как учебная дисциплина. Преподавание  финансового права как учебной дисциплины. Система финансового права как учебной дисциплины.

**Литература для самостоятельного изучения (не входит в основную и дополнительную литературу)**

1. У истоков финансового права / под ред. *А.* *Н.* *Козырина*. М.: Статут, 1998 (Золотые страницы финансового права России. Т. 1).
2. *Лебедев В. А.* Финансовое право:Учебник.М.:Статут, 2000(Золотые страницы финансового права России. Т. 2).
3. *Янжул И. И.* Основные начала финансовой науки:учение огосударственных доходах. М.: Статут, 2002 (Золотые страницы финансового права России. Т. 3).
4. Финансы и налоги: очерки теории и политики / под ред. *А.Н. Козырина*.М.:Статут, 2004 (Золотые страницы финансовогоправа России. Т. 4).
5. Очерки по истории финансовой науки: Санкт- Петербургский университет / под ред. *В. В. Ковалева*. М., 2009.
6. *Козырин А. Н.* Читая Янжула // Янжул И.И. Основные начала финансовой науки. Учение о государственных доходах. М., 2002. С. 5 – 14.
7. *Козырин А. Н.* В.А. Лебедев и развитие финансово-правовой науки в России // В.А. Лебедев. Финансовое право. М, 2000. С. 7 – 19.
8. *Козырин А. Н.* О Павле Петровиче Гензеле // Реформы и право. 2014.№2.
9. *Козырин А. Н.* Профессор финансового права Леонид Владимирович Ходский // Реформы и право , 2008 № 1.
10. *Козырин А. Н.* Иван Христофорович Озеров — профессор финансового права Московского и Петербургского университетов // Известия высших учебных заведений. Правоведение. 2010. № 6.
11. *Ялбулганов А. А.* А. А. Исаев (1851 – 1924) // Финансы и налоги. Очерки теории и политики. М., 2004. С. 377– 382.
12. *Ялбулганов А. А.* Академик Иван Иванович Янжул (1846 – 1914) // Там же. С. 15 – 31.
13. *Ялбулганов А. А.* Михаил Федорович Орлов // У истоков финансового права. С. 277 – 294.
14. *Ялбулганов А. А.* Михаил Михайлович Сперанский // У истоков финансового права. С. 19 – 34.
15. *Ялбулганов А. А.* Николай Иванович Тургенев // У истоков финансового права. С. 109 – 120.
16. *Ялбулганов А .А.* И.Т. Тарасов (1849 – 1929) // Финансы и налоги. Очерки теории и политики. М., 2004. С. 41– 46.
17. *Дмитриев А.Л.* кономист и финансист Василий Гаврилович Яроцкий // Реформы и право , 2009 № 2.
18. *Гинзбург Ю. В.* Федор Богданович Мильгаузен – профессор финансового права // Реформы и право , 2011 № 1.
19. *Ялбулганов А. А.* Развитие законодательства о налогах, сборах и пошлинах в Российской империи (XIX в. – нач. XX в.) // История финансового права России / под ред. А. А. Ялбулганова. М.: Готика, 2005.
20. *Ялбулганов А. А.* Финансовый контроль в Российской армии XIX–начала XX в.: организационно-правовые реформы. СПб., 1999.
21. История финансового права России: Сборник статей/под ред. *А. А. Ялбулганова* .М., 2005.

**8. Оценочные средства для кандидатского экзамена**

Кандидатский экзамен сдается в устной форме по билетам. Пример экзаменационного билета представлен в Приложении.

**9.Порядок формирования оценки**

Экзаменационная комиссия оценивает устный ответ по каждому из представленных в билете вопросу. За каждый вопрос выставляется оценка по 5-балльной шкале. При спорах, возникающих при выставлении оценки за каждый вопрос, решающий голос имеет председатель экзаменационной комиссии по приему кандидатского экзамена.

Критерии оценки устного ответа на вопрос:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Индикатор* | *Баллы* | *Оценка* |
| Ответ полный и исчерпывающий.Аспирант демонстрирует системное и глубокое знание материала дисциплины при ответе на вопрос, знание литературы по курсу. | 5 | «отлично» |
| Ответ полный с незначительными замечаниями.Аспирант демонстрирует твердые знания материала дисциплины при ответе на вопрос, знание литературы по курсу. Имеются несущественные неточности при ответе. | 4 | «хорошо» |
| Ответ неполный, есть существенные замечания.Аспирант демонстрирует достаточное знание материала дисциплины при ответе на вопрос, знание литературы по курсу. Имеются существенные неточности при ответе. | 3 | «удовлетворительно» |
| Ответ неполный, со значительными замечаниями/ ответ не дан, либо ответ не верен.Аспирант демонстрирует незнания материала дисциплины. Содержание не освоено. | 0-2 | «неудовлетворительно» |

Итоговая оценка за экзамен рассчитывается по формуле

Оэ = (О1 + О2 + О3)/3, где

О1 – оценка за устный ответ по первому вопросу из билета,

О2 - оценка за устный ответ по второму вопросу из билета,

О3 - оценка за устный ответ по третьему вопросу из билета.

Способ округления оценки – арифметический.

**10.Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

**Литература**

***Основная литература***

1. Казна и бюджет / под ред. Д. Л. Комягина – М.: Наука, 2014. СПС Консультант Плюс
2. Ялбулганов А. А.Предмет исистема финансового права: Монография. М.: ИППИ, 2015.

Доступ по ссылке:

<http://www.consultant.ru/edu/student/download_books/book/yalbulganov_aa_predmet_sistema_finansovogo_prava/>

1. Введение в российское налоговое право: Учебное пособие / А. Н. Козырин. — М.: Институт публично-правовых исследований, 2014.

Доступ по ссылке:

<http://www.consultant.ru/edu/student/download_books/book/kozyrin_an_vvedenie_v_rossijskoe_nalogovoe_pravo/>

***Дополнительная литература***

1. Беляев С.Г., Лебедев С.К., Лукоянов И.В., Ялбулганов А.А. Управление финансами в России ( XVII в.- 1917 г.): Учебное пособие/ под.ред.А.Н.Козырина. М.:Институт публично-правовых правовых исследований, 2016.

Доступ по ссылке: <http://www.consultant.ru/edu/student/download_books/book/belyaev_sg_lebedev_sk_lukoyanov_iv_yalbulganov_aa_upravlenie_finansami_v_rossii/>

1. Козырин А. Н. Компендиум по российскому налоговому праву, М., 2014.

Доступ по ссылке:

<http://www.consultant.ru/edu/student/download_books/book/kozyrin_an_kompendium_po_rossijskomu_nalogovomu_pravu/>

1. Валютное право: Учебное пособие для магистрантов / Д.Г. Алексеева, С.В. Пыхтин, Н.В. Сапожников, Я.М. Фальковская. - 3-e изд., перераб. и доп. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2013.

Доступ по ссылке: <http://proxylibrary.hse.ru:2060/catalog/product/426399>

1. Хаменушко И.В. Валютное регулирование в Российской Федерации: правила, контроль, ответственность: Учебно-практическое пособие. — "Норма", 2013.

Доступ по ссылке:
<http://www.consultant.ru/edu/student/download_books/author/khamenushko_iv/>

1. Хаванова И.А. Международные договоры Российской Федерации об избежании двойного налогообложения: Монография.- М.: ИЗиСП, Юриспруденция, 2016. СПС Консультант Плюс
2. Шахмаметьев А.А. Международное налоговое право. – М.: Международные отношения, 2014. СПС Консультант Плюс.
3. Базулин Ю. В., Козырин А. Н. Публичные финансы и финансовое право: информационные ресурсы. – М.: ЦППИ, 2009.

Доступ по ссылке:

<http://www.consultant.ru/edu/student/download_books/book/bazulin_uv_kozyrin_an_publichnye_finansy_finansovoe_pravo/>

1. Обзоры судебной практики // Налоговый вестник – Консультации. Разъяснения. Мнения. СПС «КонсультантПлюс»
2. Путеводитель по налогам. Практическое пособие по уплате налогов. Взыскание недоимки, пеней, штрафов // СПС «КонсультантПлюс»
3. Путеводитель по налогам. Практическое пособие по зачету и возврату налогов (пеней, штрафов) // СПС «КонсультантПлюс»
4. Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налоговым проверкам // СПС «КонсультантПлюс»
5. Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налогу на прибыль // СПС «КонсультантПлюс»
6. Путеводитель по налогам. Практическое пособие по НДС // СПС «КонсультантПлюс»
7. Путеводитель по налогам. Энциклопедия спорных ситуаций по НДС // СПС «КонсультантПлюс»
8. Путеводитель по налогам. Энциклопедия спорных ситуаций по налогу на прибыль // СПС «КонсультантПлюс»
9. Чуряев А.В. Практический комментарий к Постановлению Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 30 июля 2013 г. N 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации" (постатейный) // СПС КонсультантПлюс.
10. Бюджетный кодекс Российской Федерации. Поглавный научно-практический комментарий коллектива ученых под руководством д-ра юрид. наук, профессора А.А. Ялбулганова / под ред. д-ра юрид. наук, профессора А.Н. Козырина. — М.: ЗАО "Библиотечка РГ", 2012.

Доступ по ссылке:

 <http://www.consultant.ru/edu/student/download_books/rubr/budzhetnoe_pravo/>

1. [Приватизация и право: Учебное пособие / Под ред. А.Н. Козырина. М.: — "НИУ ВШЭ", 2012.](http://www.consultant.ru/edu/student/download_books/book/kozyrin_an_privatizacija_i_pravo/)

Доступ по ссылке:

<http://www.consultant.ru/edu/student/download_books/book/kozyrin_an_privatizacija_i_pravo/>

1. Богданова А. В. Государственный кредит в Российской Федерации: учебное пособие / под ред. проф. А. А. Ялбулганова. . — М.: кафедра финансового права НИУ ВШЭ, 2014.

Доступ по ссылке:

<http://www.consultant.ru/edu/student/download_books/book/bogdanova_av_gosudarstvennyj_kredit_v_rossijskoj_federacii/>

**Образовательные технологии**

Подготовка к сдаче кандидатского экзамена представляет собой самостоятельную внеаудиторную работу аспирантов.

**Программные средства**

Для успешного освоения дисциплины, аспирант использует следующие программные средства:

* MS Word, MS Power Point
* Браузеры

**11.Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Учебные аудитории для самостоятельных занятий оснащены ноутбуками, с возможностью подключения к сети Интернет и доступом к электронной информационно-образовательной среде НИУ ВШЭ.

Приложение

## Пример устного билета:

|  |
| --- |
| **НИУ «Высшая школа экономики»** **Факультет права**«УТВЕРЖДАЮ»Академический директорАШ по праву\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / Васильева С.В.«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_201\_ г.**Кандидатский экзамен по специальности****12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право**БИЛЕТ № \_\_1. Предмет финансового права. Финансовые отношения и их специфика. Методы финансового права. Тенденции развития методов финансово-правового регулирования. Принципы финансового права.2. Субъекты налоговых правонарушений. Налогоплательщики (плательщики сборов), налоговые агенты, банки и иные лица.3. Тема и план диссертационного исследования.Заведующий кафедрой конституционного и административного права \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / А.Н. Козырин |