

УДК 347.73(031)
ББК 67.402я2
Э68

Электронные версии книг
на сайте www.prospekt.org

Э68 Энциклопедия российского финансового права / под ред. Е. Ю. Грачевой, Р. Е. Артюхина. — Москва : Проспект, 2024. — 928 с.

ISBN 978-5-392-40343-1

В данной энциклопедии представлены все основные дефиниции и темы, являющиеся фундаментальными для российской финансово-правовой науки. Это первое издание, в котором изложены базовые категории, составляющие предмет изучения науки, отрасли и учебной дисциплины финансового права.

Уникальность энциклопедии заключается в том, что она подготовлена профессорско-преподавательским составом разных научных школ, а также практиками и представителями органов государственной власти. В работе раскрыта каждая тема, выделены многополярные позиции по ее изучению, дана соответствующая дополнительная литература.

Законодательство приведено по состоянию на 1 января 2023 г.

Книга представляет интерес как при освоении науки финансового права, так и в случае подготовки законодательных инициатив по финансово-правовой проблематике.

УДК 347.73(031)
ББК 67.402я2

*Энциклопедия российского финансового права подготовлена
в соответствии с планом научно-издательской деятельности
Университета имени О. Е. Кутафина (МГЮА).*

*Изображение на обложке:
«Красная площадь во второй половине XVII века»,
А. М. Васнецов, 1925 г.*

Справочное издание
**ГРАЧЕВА ЕЛЕНА ЮРЬЕВНА,
АРТЮХИН РОМАН ЕВГЕНЬЕВИЧ и др.**
**ЭНЦИКЛОПЕДИЯ РОССИЙСКОГО
ФИНАНСОВОГО ПРАВА**

Подписано в печать 18.10.2023. Формат 70×100 1/16.
Печать цифровая. Печ. л. 58,0. Тираж 1000 (1-й завод 100) экз.

ООО «Проспект»
111020, г. Москва, ул. Боровая, д. 7, стр. 4.

ISBN 978-5-392-40343-1

© Коллектив авторов, 2023
© ООО «Проспект», 2023

СОДЕРЖАНИЕ

Редакционная коллегия	3
Авторский коллектив	4

А

Администратор бюджетных средств	9
Акцизы	11
Альтернативное денежное обращение	16
Аудит, его виды	20
Аудиторская деятельность (аудиторские услуги, стандарты аудиторской деятельности, принципы аудиторской деятельности, аудиторская тайна)	22
Аудиторская организация, аудитор, независимость аудитора	26
Аудиторская проверка	36
Аудиторское заключение	37

Б

Банк России как мегарегулятор финансового рынка	39
Банковская система	42
Банковский надзор (понятие, цели, формы и методы)	45
Белорусская школа финансового права	51
Бюджет как экономическая и правовая категория	53
Бюджетная классификация	56
Бюджетная роспись	59
Бюджетная система: понятие и принципы ее построения	62
Бюджетная смета	65
Бюджетное право: понятие, источники, система	68
Бюджетное правоотношение, его структура, виды	70
Бюджетное регулирование	73
Бюджетные ассигнования	77

Бюджетные меры принуждения	79
Бюджетные полномочия	81
Бюджетный аудит	85
Бюджетный контроль, его субъекты	88
Бюджетный кредит	92
Бюджетный процесс	95
Бюджеты государственных внебюджетных фондов	98

В

Валютное правонарушение	100
Валютное регулирование	102
Валютные операции, их виды	106
Валютные правоотношения: понятие, виды	109
Валютный контроль	113
Валютный режим	116
Виды денежного обращения	118
Виды налоговых правоотношений	121
Виды страхования	125
Виды субъектов бюджетных отношений	127
Водный налог	131
Воронова Лидия Константиновна	133
Выездная налоговая проверка	135

Г

Горбунова Ольга Николаевна	138
Государственная пошлина	140
Государственное (муниципальное) задание	142
Государственное (муниципальное) учреждение как субъект финансовых правоотношений	144
Государственное регулирование рынка ценных бумаг	147
Государственные (муниципальные) ценные бумаги	150
Государственные (публичные) доходы	152
Государственные внебюджетные фонды	155
Государственные и муниципальные гарантии	157
Государственные и муниципальные органы, осуществляющие финансовую деятельность	159

Содержание

Государственный аудит.....	162
Государственный кредит	165

Д

Двухсторонние соглашения об избежании двойного налогообложения	169
Денежная обязанность	173
Денежная система	176
Денежная эмиссия.....	178
Денежное обязательство	181
Денежные взыскания	184
Денежные суррогаты	186
Деньги	189
Дефицит бюджета	192
Децентрализованные публичные доходы	194
Досудебная защита прав налогоплательщика.....	197
Дотация.....	199
Доходы бюджета.....	203
Доходы от безвозмездных поступлений	205

Е

Европейская «зеленая» сделка.....	208
Единица налогообложения	209
Единый казначейский счет	210
Единый сельскохозяйственный налог	211

З

Забалансовые счета в бухгалтерском учете	216
Законный интерес налогоплательщика	218
Защита прав потребителей финансовых услуг	220
«Зеленая экономика».....	222
«Зеленое» финансирование	223
«Зеленые облигации».....	226
«Зеленые тарифы»	229
«Зеленый камуфляж».....	230
Земельный налог	232
Злоупотребления соглашениями об избежании двойного налогообложения и меры противодействия.....	234

И

Инициативный бюджет (инициативное бюджетирование).....	238
Интеграционное налоговое право ЕАЭС	241
Информационные системы цифровых финансовых активов	244
Иные межбюджетные трансферты	247
Исаев Андрей Алексеевич	248
Источники налогового права	252
Источники публичного банковского права	255
Источники финансового права	258
Исчисление налога	260

К

Казначейский счет	262
Казначейское обслуживание	264
Казначейское сопровождение	268
Камеральная налоговая проверка	269
Климатические споры.....	271
Кодификация налогового законодательства	273
Контролируемые иностранные компании	276
Контроль и надзор на финансовом рынке.....	280

Л

Лебедев Василий Александрович.....	282
Лицензирование банковской деятельности	285
Лунц Лазарь Адольфович	288

М

Межбюджетные отношения	291
Межбюджетные трансферты	294
Международное налоговое право.....	297
Международные стандарты финансовой отчетности	301
Меры принуждения, применяемые Банком России к кредитным организациям	303
Метод финансового права	306
Методы антидемпингового обложения.....	311
Методы устранения двойного налогообложения.....	313
Министерство финансов РФ	315
Муниципальные расходы.....	318
Муниципальный кредит	320

Н

Налог	326
Налог на добавленную стоимость (НДС)	329
Налог на добычу полезных ископаемых	333
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	335
Налог на доходы физических лиц	340
Налог на игорный бизнес	343
Налог на имущество организаций	344
Налог на имущество физических лиц	346
Налог на прибыль организаций	349
Налоговая амнистия	353
Налоговая база	356
Налоговая деофшоризация	359
Налоговая проверка	361
Налоговая процедура и налоговый процесс	363
Налоговая система РФ	367
Налоговая тайна	370
Налоговое планирование	372
Налоговое сотрудничество в рамках форума по фискальной транспарентности, форумов G 20 и БРИКС	374
Налоговые агенты	377
Налоговые вычеты	378
Налоговые доходы	381
Налоговые льготы	384
Налоговые санкции	386
Налоговый контроль: понятие, виды	388
Налоговый мониторинг	393
Налоговый орган как субъект налогового правоотношения	397
Налоговый период	400
Налоговый суверенитет государства	401
Налоговый учет организаций и физических лиц (учет налогоплательщиков)	403
Налогоплательщики	407
Нарушение бюджетного законодательства: понятие, виды	410
Научная школа финансового права Университета имени О. Е. Кутафина (МГЮА)	413
Национальная платежная система: понятие, субъекты, надзор	419
Независимая налоговая система	422
Некредитные финансовые организации	424
Неналоговые доходы	428

О

Образовательных организаций высшего образования финансовый контроль деятельности	431
Обратные субсидии	432
Обход налогового закона и злоупотребление правом в сфере налогообложения	434
Объект налогового правонарушения	436
Объект налогового правоотношения	438
Объект налогообложения	441
Объективная сторона налогового правонарушения	443
Озеров Иван Христофорович	445
Оптимизация налогообложения	451
Органы и агенты валютного контроля	454
Ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах	456
Ответственность за нарушение валютного законодательства	460

П

Патентная система налогообложения	465
Пенсионный фонд Российской Федерации	467
Первичные документы	469
Перестраховочные организации	472
Пискотин Михаил Иванович	473
План счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций в бухгалтерском учете	475
Получатель бюджетных средств	477
Понятие валюты, виды валют	478
Понятие и признаки налоговых правоотношений	481
Понятие налогового правонарушения	483
Понятие, предмет и метод налогового права	486
Постоянное представительство	490
Правила бухгалтерского учета	494
Правовое регулирование бухгалтерского учета	496
Принципы ESG	498
Принципы бюджетного права	500
Принципы налогообложения / принципы налогового права	502
Принципы регулирования, контроля и надзора финансового рынка	506
Принципы финансового права	508
Профессиональные участники рынка ценных бумаг	511
Профицит бюджета	514

Содержание

Процедура ICO.....	515
Публичное банковское право	516
Публично-правовая компания как субъект финансовых правоотношений	519
Публичные расходы	521
Публичный долг. Понятие, виды, классификация	524

Р

Развитие российской науки финансового права в XIX–XX вв.	528
Расходное обязательство	549
Расходы бюджета	553
Региональное финансовое право	556
Резервные фонды	558
Резидент/нерезидент, налоговое резидентство.....	561
Ровинский Ефим Абрамович.....	564

С

Сбалансированный бюджет	568
Сбор	570
Сборы за пользование объектами животного мира и пользование объектами водных биологических ресурсов	572
Система защиты прав потребителей финансовых услуг в Российской Федерации	576
Система казначейских платежей	579
Система налогов	582
Система налогового права.....	584
Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.....	586
Система финансового права.....	589
Система финансового рынка	592
Сметно-бюджетное финансирование.....	595
Совокупный таможенный платеж	597
Содержание налогового правоотношения	599
Соколов Александр Александрович	603
Состав налогового правонарушения	608
Социально-ответственные инвестиции (SRI)	611
Специальные правила против налогового избежания	613
Способы обеспечения налоговой обязанности	615
Ставка налога	619
Стадии бюджетного процесса.....	622
Стандарты финансовой отчетности	626
Страхование вкладов (депозитов).....	629

Страхователь	631
Страховой агент	633
Страховой брокер	635
Страховой надзор	636
Страховой рынок	639
Страховщик	641
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	643
Субвенция	646
Субсидия	649
Субъект налогового правонарушения	652
Субъект налогообложения	655
Субъективная сторона налогового правонарушения	658
Субъекты бюджетных отношений	660
Субъекты налоговых правоотношений	664
Субъекты страховых правоотношений	668
Субъекты финансового рынка Российской Федерации	669
Субъекты финансовых правоотношений	675
Судебная защита прав субъектов налоговых правоотношений	680
Счетная палата Российской Федерации	683

Т

Таксономия	687
Таможенная пошлина	688
Таможенная стоимость	691
Таможенные платежи	693
Таможенные сборы	696
Таможенный тариф	698
Тарасов Иван Трофимович	700
Территориальный фонд обязательного медицинского страхования	703
Тонкая капитализация	706
Торговый сбор	708
Транспортный налог	711
Трансфертное ценообразование в целях налогообложения	714
Тургенев Николай Иванович	716

У

Уплата налога	719
Уполномоченный по правам потребителей финансовых услуг	722

Содержание

Управление государственным (муниципальным) долгом и его методы	724
Упрощенная система налогообложения	726
Условия привлечения к налоговой ответственности	731
Учетная политика организации	733

Ф

Федеральная налоговая служба	736
Федеральная служба по финансовому мониторингу	738
Федеральная таможенная служба	741
Федеральное казначейство	744
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	748
Финансовая безопасность	750
Финансовая грамотность	754
Финансовая деятельность	758
Финансовая деятельность юридических лиц	760
Финансовая дисциплина	763
Финансовая система Российской Федерации	766
Финансовая устойчивость	770
Финансовое выравнивание, его принципы	773
Финансовое обязательство	777
Финансовое право, его предмет	780
Финансово-правовое регулирование денежного обращения	782
Финансово-правовой договор	784
Финансово-правовые нормы: понятие, структура, виды	786
Финансовые правоотношения	789
Финансовый контроль	793
Финансовый мониторинг	796
Финансовый рынок как экономико-правовая категория	798
Финансовый суверенитет государства	800
Финансы, функции финансов	804
Финансы юридических лиц как материальная, правовая и экономическая категория	806
Фонд социального страхования Российской Федерации	809
Формы и методы финансового контроля	811
Формы финансового контроля. Ревизия — основная форма финансового контроля. Акт ревизии	814
Функции страхования	817
Функции финансового рынка	819

Х

Химичева Нина Ивановна	821
Худяков Алексей Иванович	826

Ц

Центральный банк Российской Федерации	831
Цифровая валюта	835
Цифровой бюджет	837
Цифровые финансовые активы	840
Цыпкин Сергей Дмитриевич	842

Ш

Школы финансового права

Кафедра финансового права Российского государственного университета правосудия	845
Кафедра финансового права Юридического факультета МГУ им. М. В. Ломоносова (краткий исторический очерк)	849
Научная школа и кафедра финансового права Уральского государственного юридического университета имени В. Ф. Яковлева	854
Научная школа Н. А. Куфаковой	863
Научная школа финансового права саратовской государственной юридической академии	867
Научная школа финансового права ФГНИУ «Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации»	873
Школа финансового права МГИМО МИД России	881
Школа финансового права Санкт-Петербургского государственного университета (до 1917 года)	890
Ярославская школа финансового права	893

Э

Эмиссия государственных (муниципальных) ценных бумаг	898
--	-----

Ю

Юридические лица как субъекты финансовых правоотношений	900
Юридический состав налога	901

Я

Янжул Иван Иванович	904
---------------------------	-----

ESG

ESG-банкинг	909
ESG-инвестирование	911