

УДК 347.73+346.62

ББК 67.402

П76

Электронные версии книг
на сайте www.prospekt.org

Рецензенты:

Саттарова Н. А., доктор юридических наук, профессор, заведующая кафедрой финансового и экологического права института права Башкирского государственного университета;

Осина Д. М., кандидат юридических наук, заместитель декана по учебно-методической работе, доцент кафедры теории права и сравнительного правоведения международно-правового факультета Московского государственного института международных отношений (университета) Министерства иностранных дел Российской Федерации.

Под редакцией кандидата юридических наук, доцента **И. А. Цинделиани**.

П76 Принципы финансового права : монография / под ред. И. А. Цинделиани. — Москва : Проспект, 2022. — 560 с.

ISBN 978-5-392-36505-0

В коллективной монографии рассматривается юридическая природа принципов финансового права как регуляторов правоотношений, связанных с формированием и функционированием публичных финансов как сегмента финансовой системы государства. Раскрывается специфика общих и специальных принципов финансового права применительно к отдельным видам финансовых правоотношений.

Законодательство приведено по состоянию на 10 апреля 2022 г.

Монография будет интересна научным сотрудникам, аспирантам, студентам бакалавриата и магистратуры, исследователям, специализирующимся в области финансового права.

УДК 347.73+346.62

ББК 67.402

*Монография подготовлена при информационной поддержке
СПС «КонсультантПлюс».*

Текст печатается в авторской редакции.

Научное издание

Цинделиани Имед Анольевич и др.

ПРИНЦИПЫ ФИНАНСОВОГО ПРАВА

Монография

Подписано в печать 22.04.2022. Формат 60×90 1/16

Печать цифровая. Печ. л. 35,0. Тираж 1000 (1-й завод 100) экз. Заказ №

ООО «Проспект»

111020, г. Москва, ул. Боровая, д. 7, стр. 4.

ISBN 978-5-392-36505-0

© Коллектив авторов, 2022

© ООО «Проспект», 2022

ОГЛАВЛЕНИЕ

Авторский коллектив	5
Предисловие	7
 Глава 1	
ПРИНЦИПЫ ФИНАНСОВОГО ПРАВА В СИСТЕМЕ ПРАВОВЫХ РЕГУЛЯТОРОВ ПРАВООТНОШЕНИЙ В СФЕРЕ ПУБЛИЧНЫХ ФИНАНСОВ	9
§ 1.1. Общие принципы финансового права	9
§ 1.2. Специальные принципы финансового права.....	30
§ 1.3. Принцип приоритета публичных интересов в финансовом праве	39
 Глава 2	
ПРИНЦИПЫ ФИНАНСОВОГО ПРАВА В СФЕРЕ РЕГУЛИРОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ ОТНОШЕНИЙ	59
§ 2.1. Принцип федерализма в регулировании бюджетных отношений.....	59
§ 2.2. Принцип плановости в регулировании бюджетных отношений.....	70
§ 2.3. Принцип эффективности использования бюджетных средств в правовом обеспечении публичных закупок.....	101
§ 2.4. Принцип гласности в регулировании бюджетных отношений.....	117
§ 2.5. Принципы публичных закупок, как комплексного института финансового права.....	132

Глава 3

ПРИНЦИПЫ ФИНАНСОВОГО ПРАВА В СФЕРЕ РЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ	160
§ 3.1. Проблема конкуренции принципов (требований) в налоговых правоотношениях	160
§ 3.2. Система принципов (требований) налогового права как отражение системы общеправовых принципов	171
§ 3.3. Принцип законности в налоговых правоотношениях и система его следствий (требований).....	178
§ 3.4. Требование ограничения прав граждан как условие их предоставления (на примере государственной пошлины)	181
§ 3.5. Принципы налогового правоприменения.....	189
§ 3.6. Принцип недопустимости дискриминационного налогообложения в Российской Федерации	197
§ 3.7. Принцип фактической способности налогоплательщика к уплате налога: зарубежный опыт и сложности правоприменения.....	209
§ 3.8. Трансформация структуры и содержания принципов налогового права в эру цифровой экономики	221
§ 3.9. Принципы налогового права при налогообложении цифровых услуг: опыт России и ЕС	228
§ 3.10. Принципы налогового права в системе правовых регуляторов налоговых правоотношений.....	233

Глава 4

ПРИНЦИПЫ ФИНАНСОВОГО ПРАВА В СФЕРЕ РЕГУЛИРОВАНИЯ ПУБЛИЧНЫХ БАНКОВСКИХ ОТНОШЕНИЙ	254
§ 4.1. Финансово-правовые принципы банковского права в системе принципов финансового права.....	254
§ 4.2. Принципы публичной банковской деятельности в фокусе цифровой экономики и внедрения искусственного интеллекта	266

Глава 5

ПРИНЦИПЫ ФИНАНСОВОГО ПРАВА В СФЕРЕ РЕГУЛИРОВАНИЯ ПУБЛИЧНЫХ ФОНДОВЫХ ОТНОШЕНИЙ..... 274

- § 5.1. Основные начала функционирования бюджетных фондов в Российской Федерации: теоретические вопросы 274
- § 5.2. Принципы финансового права как ориентир модернизации деятельности государственных социальных внебюджетных фондов 281
- § 5.3. Реализация принципов финансового права в системе функционирования государственных публичных фондов (на примере правоприменительной практики)..... 292

Глава 6

ПРИНЦИПЫ ФИНАНСОВОГО ПРАВА В СФЕРЕ РЕГУЛИРОВАНИЯ ПУБЛИЧНЫХ СТРАХОВЫХ ОТНОШЕНИЙ..... 297

- § 6.1. Роль финансово-правовых принципов в осуществлении социального страхования 297
- § 6.2. Принципы финансового права в сфере осуществления государственного страхового надзора..... 307

Глава 7

ПРИНЦИПЫ ФИНАНСОВОГО ПРАВА В СФЕРЕ РЕГУЛИРОВАНИЯ ВАЛЮТНЫХ ОТНОШЕНИЙ 314

- § 7.1. Отдельные аспекты реализации принципа единства финансовой политики и денежной системы в сфере регулирования валютных отношений..... 314
- § 7.2. Некоторые вопросы механизма реализации принципа законности в сфере регулирования валютных отношений..... 327

Глава 8

ПРИНЦИПЫ ФИНАНСОВОГО ПРАВА В СФЕРЕ РЕГУЛИРОВАНИЯ ДЕНЕЖНОГО ОБРАЩЕНИЯ И РАСЧЕТОВ 348

- § 8.1. Состояние теоретических исследований принципов финансового права в сфере регулирования денежного обращения и расчетов 348

§ 8.2. Принципы эмиссионного права: постановка проблемы.....	367
--	-----

Глава 9

ПРИНЦИПЫ ПУБЛИЧНОГО ПРАВА

ФИНАНСОВОГО РЫНКА.....	377
-------------------------------	------------

§ 9.1. Публичное право финансового рынка: роль принципов права в государственном регулировании и контроле (надзоре) на финансовом рынке.....	378
§ 9.2. Принципы публичного права финансового рынка: сущность и классификация.....	387
§ 9.3. О правовой природе международных стандартов регулирования и надзора на финансовом рынке	392

Глава 10

ПРАВОВЫЕ ПРИНЦИПЫ В СФЕРЕ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА И ФИНАНСИРОВАНИЮ РАСПРОСТРАНЕНИЯ ОРУЖИЯ МАССОВОГО УНИЧТОЖЕНИЯ

397

§ 10.1. Система принципов в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения	397
§ 10.2. Принципы риск-ориентированного подхода и консультативного надзора в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ	409

Глава 11

ПРИНЦИПЫ ФИНАНСОВОГО ПРАВА В СФЕРЕ РЕГУЛИРОВАНИЯ КРАУДФАНДИНГА

416

§ 11.1. Краудфандинг как перспективный способ финансирования инновационных проектов.....	416
§ 11.2. Подходы к регулированию краудфандинга в мире.....	432
§ 11.3. Основные начала финансово-правового регулирования краудфандинга в России	444

Глава 12

**ПРИНЦИПЫ ФИНАНСОВОГО ПРАВА В СФЕРЕ
ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....458**

- § 12.1. Система принципов финансово-правового регулирования инвестиционной деятельности в Российской Федерации: законодательное закрепление и практика реализации458
- § 12.2. Принцип обеспечения частных и публичных интересов как базовое направление законодательного регулирования инвестиционной деятельности470

Глава 13

**ПРИНЦИПЫ ФИНАНСОВОГО ПРАВА
В СФЕРЕ АДМИНИСТРАТИВНОЙ ЮРИСДИКЦИИ.....481**

- § 13.1. Тенденции развития административной юрисдикции (административно-юрисдикционных производств) в финансовой сфере481
- § 13.2. Реализация принципов финансового права в административно-юрисдикционной деятельности федеральных органов исполнительной власти в области налогов, сборов485
- § 13.3. Реализация принципов финансового права в административной юрисдикции в области финансов, рынка ценных бумаг и страхования501

Глава 14

**ПРИНЦИПЫ ФИНАНСОВОГО ПРАВА В СФЕРЕ
РЕГУЛИРОВАНИЯ КОНТРОЛЬНО-НАДЗОРНОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ508**

- § 14.1. Законность как основополагающий принцип финансового права в сфере регулирования контрольно-надзорной деятельности.....508
- § 14.2. Трансформация принципа открытости в условиях цифровизации и глобализации экономики.....518
- § 14.3. Принцип планирования в контрольно-надзорной деятельности в сфере финансового контроля541