

На правах рукописи

БЕЛИКОВ Евгений Геннадьевич

**ПРОБЛЕМЫ ФИНАНСОВО-ПРАВОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ
РАЗВИТИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
КАК СОЦИАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВА**

12.00.04 – финансовое право; налоговое право;
бюджетное право

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени
доктора юридических наук

Саратов – 2016

Работа выполнена в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия».

Научный консультант доктор юридических наук, профессор
ПОКАЧАЛОВА Елена Вячеславовна

Официальные оппоненты: **ГРАЧЕВА Елена Юрьевна**
доктор юридических наук, профессор,
ФГБОУ ВО «Московский государственный
юридический университет имени О.Е. Кутафина
(МГЮА)», заведующий кафедрой

ГРИЦЕНКО Валентина Васильевна
доктор юридических наук, профессор,
ФГБОУ ВО «Воронежский государственный
университет», профессор

РЫБАКОВА Светлана Викторовна
доктор юридических наук, доцент,
ФГБОУ ВО «Тамбовский государственный
университет имени Г.Р. Державина»,
заведующий кафедрой

Ведущая организация Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
**«Ростовский государственный
экономический университет (РИНХ)»**
(юридический факультет)

Защита диссертации состоится 21 декабря 2016 г. в 12:00 на заседании диссертационного совета Д 212.239.01 при федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия» по адресу: 410056, г. Саратов, ул. Чернышевского, 104, зал заседаний диссертационных советов.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке и на сайте федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия» (<http://test.ru/diss.phyml>).

Автореферат разослан «__» сентября 2016 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета



Кобзева Елена Васильевна

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Одной из важнейших стратегических задач современного развития Российской Федерации, имеющих конституционную основу, продолжает оставаться построение социального государства. При этом не теряет своей актуальности проблема формирования в современных условиях его четких параметров, то есть комплекса требований, обязательств, выполнение которых ожидает общество, принимает или должно принимать на себя государство. Создание условий, обеспечивающих достойную жизнь и свободное развитие человека, реализация его прав, в первую очередь социальных, в условиях рыночной экономики во многом зависят от социальной ориентированности деятельности публично-правовых образований и их органов в различных сферах, в том числе в сфере публичных финансов.

Для воплощения в жизнь разнообразных направлений социального развития, выполнения государством соответствующих обязательств требуются значительные финансовые ресурсы, формирование которых может увеличить фискальную нагрузку на бизнес, и проведение взвешенной и последовательной финансово-правовой политики, без которой невозможно обеспечение социальной стабильности и преодоление вероятной социальной напряженности. В связи с этим становится вполне очевидной потребность страны в активном и рациональном финансово-правовом обеспечении идей и принципов социального государства, выражающемся, в частности, в создании соответствующих механизмов реализации социально-экономических прав граждан, социальных обязательств, принятых государством. При этом процесс юридического оформления идей и принципов социального государства в различных отраслях российского права, в том числе финансовом праве, находится в активной фазе, требует дальнейшего научного осмысления и совершенствования.

Несмотря на то, что в отечественной системе правового регулирования финансовому праву отводится существенная роль в общественном и государственном развитии, вопросы финансово-правового обеспечения социальной государственности в России не получили комплексного научного исследования, нормативного закрепления и адекватной практической реализации. Академик Международной академии наук высшей школы, профессор Н.И. Химичева впервые выдвинула в числе важнейших принципов финансового права принцип социальной направленности финансово-правового регулирования, требующий и в настоящее время дальнейшего теоретического обоснования и воплощения в правотворческой и правоприменительной деятельности. Учитывая также, что в принципах права в целом наиболее емко отражаются его сущность и социальное назначение, в свете исследуемой проблематики приобретает актуальность системное рассмотрение принципов финансового права как одного из ориентиров социального развития Российского государства. Кроме того, социально направленное финансово-правовое регулирование невозможно без уточнения предмета и системы данной отрасли права, содержание которых остается одним из самых дискуссионных вопросов современной финансово-правовой науки. Важнейшей причиной тому является высокая степень динамичности измене-

ний, происходящих в экономической и социальных сферах общества и, как следствие, в законодательстве.

В связи с реализацией программных документов социально-экономического развития России социальная составляющая финансово-правовой политики в некоторой степени нашла отражение в финансовом законодательстве. Однако интерес представителей финансово-правовой науки сосредоточен в основном на отдельных аспектах вышеуказанной политики, не затрагивает всего многообразия ее видов и направлений применительно к рассматриваемой проблематике, нуждающейся в концептуальном научном осмыслении. В частности, требуют совершенствования, в том числе в аспекте социальной ориентированности, бюджетно-правовая и налогово-правовая политика, финансово-правовая политика в банковской сфере, в области деятельности государственных социальных внебюджетных фондов и других областях.

Несмотря на то, что в различных подотраслях и институтах финансового права уже получили закрепление отдельные элементы социально ориентированного правового регулирования, в настоящее время отсутствует комплексный, целостный подход законодателя к концептуализации и реализации идей и принципов социального государства, а также установлению соответствующих им правовых механизмов и юридических средств. Так, сохраняют свою актуальность вопросы соблюдения принципа социальной справедливости в процессе налогообложения имущества и доходов физических лиц, установления и взимания обязательных страховых взносов в государственные внебюджетные социальные фонды, распределения бюджетных средств между регионами и отраслями народного хозяйства и публичного управления и т.д. При этом установление, например, отдельных льгот и поощрений социальной направленности в бюджетном и налоговом законодательстве не устраняет необходимости комплексного и последовательного подхода к проблемам социально ориентированного финансово-правового регулирования в целом и закрепления и предоставления стимулов, иных юридических средств в финансовом праве в частности.

Построение социально ориентированной рыночной экономики в России требует не только формирования и совершенствования соответствующих финансово-правовых механизмов стимулирования хозяйствующих субъектов, но и изменения государственной экономической и правовой политики в сфере управления отраслями народного хозяйства. В частности, нуждается в особом финансово-правовом регулировании деятельность государственных корпораций, осуществляющих социальные и иные публично значимые функции и наделенных государством в связи с этим значительными финансовыми ресурсами.

Таким образом, вышеизложенное предопределяет актуальность комплексного теоретического осмысления и практического разрешения проблем финансово-правового обеспечения развития социальной государственности в России.

Степень научной разработанности темы исследования. Проблематика социального государства вызывает повышенный интерес у представителей раз-

личных гуманитарных наук. Среди ученых-юристов в вышеуказанной сфере небезосновательно выделяются труды специалистов в области конституционного права, поскольку социальное государство выступает не только конституционным принципом, но и одной из характеристик основ конституционного строя Российской Федерации. В связи с тем, что конституционно-правовые нормы социальной направленности нашли отражение и развитие в отраслевом законодательстве (трудовом, гражданском, в области социального обеспечения, финансовом и др.), они получили определенное осмысление в соответствующих юридических науках. При этом в теории финансового права отсутствуют работы, посвященные комплексному и системному рассмотрению проблем развития социальной государственности через призму данной отрасли права.

Большинство финансово-правовых исследований, затрагивающих проблематику социального государства, касается в основном различных аспектов функционирования государственных социальных внебюджетных фондов. Среди наиболее значимых для развития финансово-правовой науки трудов по данному направлению следует выделить диссертационные работы О.А. Ногиной («Контроль за деятельностью государственных внебюджетных социальных фондов». Москва, 1998 г., и «Государственные внебюджетные фонды в составе бюджетной системы России: проблемы правового регулирования». Москва, 2013 г.), С.В. Журавлевой («Правовые основы функционирования бюджетов государственных внебюджетных социальных фондов Российской Федерации». Саратов, 2005 г.), И.В. Бит-Шабо («Концептуальные проблемы финансово-правового регулирования деятельности государственных социальных внебюджетных фондов». Саратов, 2015 г.). Отдельные вопросы финансово-правового регулирования функционирования государственных социальных внебюджетных фондов поднимались в диссертациях таких авторов, как Л.Н. Древаль («Финансово-правовое регулирование внебюджетных фондов в Российской Федерации (пути совершенствования)». Хабаровск, 1999 г.), Е.К. Широкова («Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды Российской Федерации». Воронеж, 2008 г.), Т.А. Якубов («Финансово-правовое регулирование страховых взносов в государственные внебюджетные фонды». Москва, 2015 г.).

Некоторые вопросы социальной направленности бюджетно-правового регулирования затрагиваются в работах А.Д. Селюкова («Правовое обеспечение оптимизации межбюджетных отношений в Российской Федерации». Москва, 2003 г.), О.В. Болтиновой («Бюджетный процесс в Российской Федерации: теоретические основы и проблемы развития». Москва, 2008 г.), О.Н. Горбуновой («Финансовое право и финансовый мониторинг в современной России». Москва, 2012 г.), Х.В. Пешковой («Бюджетное устройство государства (российская правовая концепция)». Москва, 2014 г.) и др.

В области исследования проблем налогового права, связанных с реализацией некоторых принципов социального государства, заслуживают внимания научные труды В.В. Гриценко («Концептуальные проблемы развития теории налогового права современного российского государства». Саратов, 2006 г.), Д.А. Смирнова («Принципы российского налогового права: теоретические и практические аспекты формирования и реализации». Саратов, 2011 г.),

М.Б. Разгильдиевой («Теория финансово-правового принуждения и сферы его применения». Саратов, 2011 г.), В.В. Попова («Защита прав и законных интересов субъектов правоотношений в сфере налогообложения: вопросы теории и практики». Саратов, 2012 г.).

Вопросы финансово-правового обеспечения государственного финансового контроля за деятельностью органов государственной власти в процессе выработки и реализации ими финансовой политики, направленной на достижение общесоциальных интересов, в условиях формирования социального государства нашли отражение в работах Е.Ю. Грачевой («Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля», Москва, 2000 г.; и др.). Социальные аспекты финансово-правовой политики государства затрагивались также в трудах М.В. Карасевой («Бюджетное и налоговое право России (политический аспект)». Москва, 2003 г.), С.В. Рыбаковой («Теоретические основы регулирования деятельности кредитных организаций как субъектов современного финансового права». Саратов, 2009 г.), Ю.Л. Смирниковой («Финансовое право и политика: соотношение и взаимодействие». Москва, 2011 г.) и других. В частности, Е.В. Покачаловой было уделено отдельное внимание социальной составляющей долговой политики в ходе рассмотрения проблем финансово-правового регулирования государственного и муниципального кредита и долга («Публичный долг: теоретические и практические аспекты российского финансового права». Саратов, 2007 г.). Финансово-правовой статус государственных учреждений социальной сферы и связанные с ним вопросы финансово-правовой политики подробно рассматривались Е.Г. Писаревой в рамках осмысления финансово-правового регулирования деятельности различных государственных учреждений («Государственные учреждения в системе субъектов финансового права». Саратов, 2011 г.).

Объект и предмет диссертационного исследования. *Объектом* исследования выступают общественные отношения, возникающие в процессе финансовой деятельности публично-правовых образований как одного из важнейших направлений их деятельности по обеспечению формирования и развития социальной государственности.

Предмет исследования составляют финансово-правовые нормы, характеризующиеся социальной направленностью и способствующие обеспечению формирования и развития социального государства; научные концепции и теоретические положения, лежащие в основе финансово-правового обеспечения формирования и развития социального государства; материалы правоприменительной практики в указанной сфере.

Цель и задачи исследования. *Цель* диссертационной работы заключается в формировании концепции финансово-правового обеспечения развития социальной государственности в России, в углублении научных знаний о принципах, способах и средствах социально направленного развития финансового права как отрасли права, отрасли законодательства, а также в выработке практических рекомендаций, направленных на совершенствование финансовой деятельности публично-правовых образований в аспекте ее социальной ориентированности.

Цель исследования предопределила необходимость решения следующих задач:

выявить сущность и принципы социального государства как основ социально ориентированного развития финансово-правового регулирования;

определить направления правового обеспечения формирования социального государства и установить особенности финансово-правового регулирования в данной сфере;

уточнить понятийно-категориальный аппарат, связанный с финансово-правовым обеспечением развития Российской Федерации как социального государства;

оценить современные подходы к пониманию предмета и системы финансового права с позиции эффективного отраслевого правового обеспечения развития Российской Федерации как социального государства;

определить роль системы принципов права, действующих в финансовом праве, в реализации идей социальной государственности;

выявить состояние финансово-правового обеспечения социально направленного развития государства;

оценить современную финансово-правовую политику в бюджетной, налоговой, банковской сферах, в области деятельности государственных социальных внебюджетных фондов и иных областях с точки зрения социальной направленности;

установить особенности и проблемы реализации основных принципов социального государства в подотраслях и институтах финансового права;

раскрыть вопросы установления и применения финансово-правовых средств в бюджетной, налоговой, банковской и иных сферах как способов финансово-правового обеспечения развития социальной государственности в России;

выработать научные рекомендации по совершенствованию финансово-правового регулирования в аспекте его социальной направленности;

разработать концепцию главы «Правовые основы финансового обеспечения государственной социальной политики в Российской Федерации» проекта федерального закона «О публичных финансах».

Методологическая основа исследования. Для достижения поставленной цели исследования и решения вышеуказанных задач был использован комплекс общенаучных и частнонаучных методов: диалектический, историко-правовой, сравнительно-правовой, структурно-функциональный, формальной логики, а также системный подход и пр. Их применение позволило исследовать объекты во взаимосвязях и взаимозависимостях, выявить определенные тенденции, сделать обобщения и выводы. При написании работы применялся междисциплинарный подход.

Диалектический метод позволил показать взаимодействие отдельных подотраслей, институтов финансового права и общих тенденций его развития как отрасли права с идеями и принципами социального государства, их взаимовлияние. С помощью данного метода исследована также взаимосвязь парных юридических категорий в финансовом праве (стимулов и ограничений, прину-

ждения и убеждения) и выделены направления их социально ориентированного взаимодействия.

Применение исторического и сравнительно-правового методов дало возможность рассмотреть становление и развитие идей и принципов социального государства, их воплощение в конституционном и финансовом законодательстве различных стран. Историко-правовой метод использовался также при исследовании направлений финансово-правовой политики в аспекте ее социальной направленности, в том числе в периоды экономических кризисов, а также в ходе осмысления развития законодательства о страховых взносах в государственные социальные внебюджетные фонды.

Сочетание системного подхода и структурно-функционального метода позволило, во-первых, в системе рассмотреть действующие в финансовом праве принципы в качестве ориентиров социального развития Российской Федерации, во-вторых, выявить и исследовать проблемы финансово-правового обеспечения функционирования социального государства исходя из структуры системы данной отрасли права.

В ходе решения задач исследования широко использовались методы формальной логики (анализ, синтез, дедукция, индукция и т.п.), получившие наибольшее применение при формулировании выводов по результатам проведенного исследования, их обосновании и доказывании существующими предпосылками (нормативными положениями, правоприменительной практикой, научными концепциями). В частности, вышеуказанные методы позволили установить недостаточную обоснованность ряда положений финансово-правовой теории о принципах права, правовых стимулах, закрепленных финансовым законодательством, виды и особенности финансово-правовых стимулов социальной направленности как инструмента финансово-правового обеспечения развития социального государства; сформулировать и уточнить некоторые дефиниции понятий, связанных с финансово-правовым обеспечением развития социальной государственности; осуществить анализ действующего финансового законодательства с позиции совершенствования финансово-правового обеспечения развития Российской Федерации как социального государства.

Диссертационная работа основывается на достижениях общей теории права и отраслевых юридических наук.

Теоретическая база диссертационного исследования. Исследование избранной темы потребовало обращения к научным трудам представителей различных гуманитарных (общественных) наук, в которых сформулированы концептуальные идеи и принципы социального государства. В частности, характерные черты анализируемого феномена с позиций социологии и политики подробно рассмотрены в работах А.С. Ахмадеева, П.К. Гончарова, Л.В. Константиновой, В.А. Торлопова и др. Проблемы функционирования социального государства с точки зрения экономической теории исследовались Е.В. Порезановой, В.Д. Роиком, Ю.Г. Тюриной, А.Г. Худокормовым и др. В рамках отечественной социальной философии проблематика социального государства затрагивалась В.С. Барулиным, П.К. Гречко, Л.Н. Кочетковой, В.А. Никитиным, Г.П. Отюцким, В.Г. Федотовой и др.

При изучении отдельных теоретических аспектов обозначенной темы были использованы труды и выводы ученых по общей теории государства и права: С.С. Алексеева, В.К. Бабаева, З.С. Байниязовой, М.И. Байтина, К.В. Ведяхиной, А.Л. Захарова, Д.А. Керимова, Е.А. Киримовой, В.Л. Кулапова, А.В. Малько, Н.И. Матузова, Т.В. Милушевой, Е.Н. Наумовой, Д.Е. Петрова, И.Н. Сенякина, Е.В. Скурко, О.И. Цыбулевской, К.В. Шундикова и др.

Закрепление в Конституции Российской Федерации понятия и основ социального государства потребовало обращения к работам ученых в области конституционного права: М.В. Баглая, Н.С. Бондаря, В.Г. Вишнякова, К.Р. Галушковой, Т.В. Заметиной, В.Д. Зорькина, О.Е. Кутафина, М.А. Липчанской, И.В. Меня, О.В. Нечаевой, М.В. Преснякова, А.В. Сигарева, У.А. Старшовой, Н.Д. Терещенко, Т.Я. Хабриевой, В.Е. Чиркина, С.А. Широбокова, Б.С. Эбзеева и др.

В ходе исследования социальной направленности принципов права, действующих в финансовом праве, правовых основ формирования социального государства автором широко использовался метод сравнительно-правового анализа. В связи с этим подверглись изучению работы специалистов в области гражданского права (С.В. Богданова, А.В. Винницкого, С.А. Ивановой, А.Я. Курбатова, А.Ю. Мигачевой), уголовного права (А.В. Арендаренко, Ю.И. Бытко, Г.Б. Виттенберга, О.Н. Городновой, П.С. Дагеля, В.Н. Кудрявцева, В.В. Мальцева и др.), трудового права и права социального обеспечения (Г.В. Сулеймановой, Н.П. Фофановой) и других отраслей права.

Фундаментальной основой для научного исследования проблем в области финансового права послужили труды Л.Л. Арзумановой, А.З. Арсланбековой, Н.М. Артемова, И.В. Бит-Шабо, Л.Л. Бобковой, К.С. Бельского, Д.В. Винницкого, Л.К. Вороновой, А.В. Голубева, О.Н. Горбуновой, Е.Ю. Грачевой, В.В. Гриценко, Л.Н. Древаль, А.С. Емельянова, С.В. Журавлевой, С.В. Запольского, А.С. Земцова, Л.Н. Земцовой, М.Ф. Ивлиевой, Е.И. Киселевой, А.Н. Козырина, Д.Л. Комягина, Ю.А. Крохиной, И.И. Кучерова, Н.П. Кучерявенко, С.В. Мирошник, В.Н. Назарова, А.А. Нечай, О.А. Ногиной, Н.В. Омелехиной, Е.Н. Пастушенко, П.С. Пацуркивского, С.Г. Пепеляева, Г.В. Петровой, И.В. Петровой, Х.В. Пешковой, А.А. Пилипенко, Е.Г. Писаревой, Н.А. Поветкиной, Е.В. Покачаловой, В.В. Попова, М.Б. Разгильдиевой, Е.А. Ровинского, Т.Э. Рождественской, И.В. Рукавишниковой, С.В. Рыбаковой, Н.А. Саттаровой, А.Д. Селюкова, М.В. Карасевой, Ю.Л. Смирниковой, Д.А. Смирнова, Э.Д. Соколовой, С.С. Тропской, Р.О. Халфиной, Н.И. Химичевой, И.А. Циндилиани, С.О. Шохина, В.А. Яговкиной и др.

В работе также использованы труды зарубежных ученых в области экономической теории, государствоведения, налогообложения, теории финансового права, налогового права, среди которых П.М. Годме, Дж. Кейнс, Р.А. Масгрейв, П.Б. Масгрейв, Е. Руськовски, Л. Штейн.

Нормативно-правовая база исследования включает в себя Конституцию Российской Федерации, федеральные конституционные законы, федеральные законы, в том числе Бюджетный кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, подзаконные нормативные правовые акты фе-

дерального уровня, законы и иные нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации, муниципальные правовые акты, направленные на финансово-правовое обеспечение развития социальной государственности. В работе использованы также нормативно-правовые акты, которые в настоящее время утратили юридическую силу, однако их содержание вызывает научно-исследовательский интерес с позиции сравнительного анализа с действующим законодательством.

Эмпирическую базу исследования составили правовые акты различных судов судебной системы Российской Федерации, статистические данные различных органов и организаций (Счетной палаты Российской Федерации, Банка России, Министерства финансов Российской Федерации, общественных организаций), отражающие развитие правоприменительной деятельности финансовых органов и позиции судов в аспекте реализации финансово-правовых нормативных актов, направленных на обеспечение социального развития Российского государства.

Научная новизна диссертации заключается в том, что концептуальное и комплексное исследование проблем финансово-правового обеспечения развития Российской Федерации как социального государства осуществлено впервые. На основе применения методов научного познания, анализа научной и учебной литературы, законодательства и правоприменительной практики разработаны направления социально ориентированного развития различных структурных подразделений системы финансового права как отрасли российского права. Сформированная авторская концепция финансово-правового обеспечения развития социальной государственности в России включает следующие новые аспекты и выводы:

определена особая (специфическая) роль финансово-правового регулирования в системе правового обеспечения формирования и развития социального государства;

установлены формы финансово-правового обеспечения социального развития государства;

систематизированы и охарактеризованы принципы, действующие в финансовом праве, как элемент финансово-правового обеспечения развития социального государства;

выявлены и охарактеризованы основные инструменты финансово-правового обеспечения развития социального государства (финансово-правовые стимулы и финансово-правовые ограничения), определены направления их социально направленного взаимодействия;

раскрыто содержание принципа социальной направленности финансово-правового регулирования как важнейшего и системообразующего принципа финансового права социального государства;

охарактеризованы основные направления современной финансово-правовой политики в бюджетной, налоговой, банковской сферах, в области деятельности государственных социальных внебюджетных фондов и иных областях с точки зрения социальной направленности;

выявлены особенности и проблемы реализации основных принципов социального государства в подотраслях и институтах финансового права, предложены пути устранения указанных проблем;

сформулированы научно обоснованные предложения по совершенствованию финансово-правового регулирования в аспекте его социальной направленности.

На защиту выносятся следующие новые и содержащие элементы новизны положения:

1. Выявлена приоритетная роль финансовой деятельности органов государственной власти и иных субъектов публичного права в обеспечении формирования и развития социального государства. При этом феномен последнего рассматривается в работе не только как практическая деятельность государства в социальной сфере, но и как конституционный принцип и концепт. В частности, отсутствие единого подхода к определению понятия социального государства среди представителей различных общественных наук и значимость сферы публичных финансов для реализации социальной политики государства и его территориальных образований предопределили авторскую трактовку рассматриваемой категории. Под социальным государством предлагается понимать правовое государство, основной целью которого является достижение и поддержание высокого уровня жизни каждого человека и общества в целом путем активной, сознательной и ответственной деятельности органов государственной власти, местного самоуправления и иных субъектов публичного права, прежде всего в сфере публичных финансов, в целях обеспечения социальной защищенности и общественной стабильности, условий реализации личностного потенциала, минимизации социальных рисков и неоправданных социальных различий.

2. На основе анализа и системного рассмотрения базовых источников финансового права, содержащих положения социальной направленности, выявлено недостаточное отражение в финансовом законодательстве конституционных норм и принципов социальной государственности, нуждающихся в дальнейшем отраслевом развитии.

Обосновывается, что к формам финансово-правового обеспечения социального развития следует относить правовые акты различных органов государственной власти и местного самоуправления, содержащие финансово-правовые нормы в области:

- реализации направлений государственной социальной политики;
- осуществления полномочий органов государственной власти и местного самоуправления в социальной сфере;
- реализации социальных гарантий и социально-экономических прав граждан;
- предоставления льгот, поощрений и иных правовых стимулов социальной направленности.

Выявлено, что финансово-правовые нормы, ориентированные на выполнение публично-правовыми образованиями социальных обязательств, содержатся в нормативно-правовых актах, принимаемых в основном законодатель-

ными органами государственной власти федерального и регионального уровней, а также представительными органами муниципальных образований. В то же время, несмотря на усиление законодательного регулирования финансового обеспечения социальных вопросов, главным образом на федеральном уровне, подзаконные финансово-правовые акты продолжают играть существенную роль в реализации социальной политики.

3. Сформулировано уточненное определение предмета правового регулирования финансового права как одного из важнейших регуляторов социально-экономических отношений в Российском государстве. Под предметом современного финансового права предлагается понимать финансовые и связанные с ними организационные общественные отношения, складывающиеся по поводу формирования, распределения и использования государственных, муниципальных, иных денежных фондов (финансовых ресурсов) публичного характера, необходимых для достижения публичных и иных социально значимых интересов.

Доказано, что реализация идей социального государства в финансовом праве осуществляется через различные структурные подразделения системы данной отрасли права. Отсутствие в юридической литературе единства мнений относительно структуры данной системы обусловило авторский подход к выделению ее элементов с целью осуществления эффективного социально ориентированного финансово-правового регулирования с учетом предмета современного финансового права и взаимосвязи с финансовой системой государства.

На основе ряда критериев (обособленного предмета и специальных источников правового регулирования, наличия общих положений и др.) в составе Особенной части финансового права выделены следующие нормативные образования:

подотрасли: бюджетное право; налоговое право; банковское (публичное) право; право публичного кредита и публичного долга; денежное право (право денежного обращения);

финансово-правовые институты: неналоговых государственных и муниципальных доходов; функционирования государственных социальных внебюджетных фондов; финансов государственных и муниципальных коммерческих организаций (предприятий); финансов государственных, муниципальных и иных некоммерческих организаций (учреждений); организации страхового дела; организации рынка ценных бумаг и др.

Предложенная структура Особенной части системы современного российского финансового права была положена в основу комплексного рассмотрения проблем финансово-правового обеспечения развития социальной государственности через призму конкретных подотраслей и институтов данной отрасли права.

4. Принципы финансового права предлагается рассматривать как один из ориентиров развития России как социального государства (элементов финансово-правового обеспечения развития социального государства). Под принципами финансового права понимаются основополагающие, объективно обусловленные требования, закрепленные в юридических нормах или непосредственно вы-

текающие из них, которые определяют направленность формирования, функционирования и развития правового регулирования общественных отношений в сфере финансовой деятельности публично-правовых образований.

5. С целью систематизации принципов финансового права в работе использован критерий деления принципов права по сфере их действия. В связи со сложной структурой системы финансового права, помимо общеправовых (общих), межотраслевых и отраслевых принципов, действующих в данной отрасли права, большое значение придается подотраслевым и институциональным принципам. В то же время обосновывается преждевременность выделения принципов подотраслей и институтов финансового права в качестве двух самостоятельных видов рассматриваемой системы и опровергается выделяемый в научной среде состав отраслевых принципов финансового права.

Предложен следующий состав принципов, действующих в финансовом праве как отрасли российского права и непосредственно влияющих на развитие социальной государственности и публичных финансов:

1) общие принципы права, закрепляемые в ратифицированных международно-правовых актах и внутригосударственном праве:

1.1) имеющие нравственную основу: справедливость, гуманизм, юридическое равенство граждан перед законом и судом, взаимная ответственность государства и личности;

1.2) организационные: законность, демократизм, федерализм, сочетание стимулирования и ограничения в праве, сочетание убеждения и принуждения, плановость, гласность;

2) межотраслевые принципы права: равноправие субъектов Российской Федерации, самостоятельность органов местного самоуправления;

3) отраслевые принципы финансового права: социальная направленность финансово-правового регулирования, приоритет публичных интересов в правовом регулировании финансовых отношений, единство финансовой политики и денежной системы;

4) принципы подотраслей и институтов финансового права (налогового права, бюджетного права, финансового контроля и т.д.).

6. Проведено теоретическое обоснование принципа социальной направленности финансово-правового регулирования как важнейшего и системообразующего принципа финансового права социального государства. Данный принцип предполагает необходимость учета при осуществлении правотворческой и правоприменительной деятельности в области публичных финансов социально значимых факторов (принципов права и социального государства, правовой политики, социально ориентированных правовых институтов и т.п.).

7. Обосновано, что в принципе социальной направленности финансово-правового регулирования, являющегося воплощением конституционного принципа социального государства, находят свое отражение характеристики и постулаты последнего. К наиболее значимым аспектам принципа социальной направленности финансово-правового регулирования отнесены выраженные в нормах финансового права сущностные черты принципов социального государства: социальной справедливости; социально ориентированной экономики; со-

циально-экономического равноправия индивидов, социальных, национальных и иных общностей; социальной ответственности; социальной солидарности, включая социальное партнерство; социальной безопасности.

8. Уточнено определение финансово-правовой политики как важнейшего вида правовой политики и фактора социально направленного финансово-правового регулирования. Финансово-правовая политика определяется как деятельность государства, осуществляемая во взаимодействии с институтами гражданского общества, по формированию и реализации с помощью юридических средств концептуальных идей, программ, направленных на обеспечение эффективного правового регулирования в области публичных финансов. В качестве целей социально ориентированной финансово-правовой политики обозначены создание целостной и эффективной системы финансово-правового регулирования, обеспечение реализации и защиты с помощью юридических средств прав, законных интересов субъектов финансовых правоотношений с учетом принципов социального государства.

9. Доказано, что существенными инструментами финансово-правового обеспечения развития социального государства выступают финансово-правовые стимулы и ограничения, являющиеся парными юридическими категориями. Им отводится приоритетное место в числе разнообразных юридических средств, с помощью которых может достигаться и проявляться социальная направленность финансово-правового регулирования. Финансово-правовые стимулы – это законодательно определенные правовые средства, побуждающие субъектов финансового права к правомерному поведению в сфере публичных финансов и создающие благоприятные условия для удовлетворения их законных интересов. Финансово-правовые ограничения представляют собой законодательно установленные правовые средства, определяющие рамки правомерного поведения субъектов финансового права и создающие благоприятные условия для удовлетворения, охраны и защиты публичных интересов в процессе осуществления финансовой деятельности государства и муниципальных образований.

10. Выявлены и по ряду оснований классифицированы финансово-правовые стимулы социальной направленности, способствующие реализации государством социальной политики: например, по содержанию (льготы, поощрения, иммунитеты); по институциональной и подотраслевой принадлежности (налогово-правовые, бюджетно-правовые и др.). Обоснована необходимость их дальнейшего совершенствования и развития.

11. Обосновано, что, несмотря на преобладание в процессе финансово-правового регулирования финансово-правовых ограничений, последние тесно взаимодействуют с финансово-правовыми стимулами, в том числе в аспекте социальной ориентированности. Выделены направления социально ориентированного взаимодействия стимулов и ограничений в финансовом праве:

1) закрепление финансово-правовых ограничений при установлении субъективных прав в сфере публичных финансов (например, права налогоплательщика на использование налоговых льгот и других налогово-правовых стимулов);

2) предоставление субъектам финансовых правоотношений права на финансово-правовые стимулы социальной направленности в результате добросовестного выполнения своих публичных обязанностей;

3) установление финансово-правовых ограничений с целью стимулирования субъектов финансовых правоотношений к более эффективному выполнению ими своих обязанностей, носящих социально ориентированный характер.

Аргументировано расширение форм финансово-правового стимулирования социально значимой деятельности, а также направлений социально ориентированного взаимодействия финансово-правовых стимулов и финансово-правовых ограничений.

12. Исходя из анализа принципа социальной направленности финансово-правового регулирования, в работе сформулирован вывод об основных тенденциях современного развития бюджетного права как подотрасли российского финансового права. При этом выявлены и раскрыты факторы, способствующие достижению социальной направленности бюджетного права:

осуществление социально ориентированной бюджетно-правовой политики;

реализация принципов права и принципов социального государства (справедливости, равноправия и др.);

обеспечение баланса частных и публичных интересов при осуществлении бюджетно-правового регулирования с учетом применения в науке финансового права антропосоциокультурного подхода.

13. Предложены направления совершенствования российской бюджетно-правовой политики в аспекте ее социальной ориентированности:

справедливое (соразмерное) распределение средств государственных и местных бюджетов, в том числе между различными отраслями народного хозяйства, сферами публичного управления, публично-правовыми образованиями, способствующее обеспечению достойной жизни и свободного развития человека, сохранению и укреплению социальной стабильности в обществе;

стимулирование субъектов бюджетных и иных правоотношений к социально ответственному поведению, способствующему экономическому и социальному развитию соответствующих территорий, организаций, увеличению доходов населения, в том числе путем сочетания финансово-правового убеждения и принуждения, предоставления дополнительных прав по формированию и использованию источников доходов бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов;

широкое использование бюджетно-правовых стимулов социальной направленности (например, межбюджетных субсидий, субсидий физическим и юридическим лицам, материнского (семейного) капитала), требующих последовательного законодательного совершенствования с точки зрения определения понятийного аппарата, нормативного содержания и юридической техники;

дальнейший учет бюджетным законодательством иных социальных факторов.

14. Сформулированы рекомендации по внесению изменений и дополнений в акты бюджетного законодательства Российской Федерации:

а) статью 6 Бюджетного кодекса РФ дополнить абзацем 20 следующего содержания: «Бюджетно-правовые стимулы – установленные настоящим Кодексом правовые средства, побуждающие субъектов бюджетных и иных правоотношений к правомерному поведению в бюджетной и других сферах и создающие благоприятные условия для удовлетворения их законных интересов»;

б) Бюджетный кодекс РФ дополнить статьей 74.2 «Бюджетно-правовые стимулы.

К бюджетно-правовым стимулам относятся:

субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации, предоставляемые из федерального бюджета; субсидии местным бюджетам, предоставляемые из бюджетов субъектов Российской Федерации; субсидии, предоставляемые из местных бюджетов в формах, предусмотренных настоящим Кодексом;

субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам;

средства материнского (семейного) капитала, предусмотренные Федеральным законом «О дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей»;

иные правовые средства, предусмотренные настоящим Кодексом и создающие благоприятные условия для удовлетворения законных интересов субъектов бюджетных и иных правоотношений»;

в) статью 65 Бюджетного кодекса РФ дополнить абзацами 2 – 5 следующего содержания: «Финансирование расходных обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в сфере образования, здравоохранения, социальной политики, культуры, кинематографии, физической культуры и спорта в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) должно осуществляться в полном объеме, независимо от:

размера дефицита соответствующих бюджетов, за счет которых происходит исполнение расходных обязательств;

объема снижения в соответствии с ожидаемыми итогами социально-экономического развития публично-правового образования в текущем финансовом году, прогнозируемого на текущий финансовый год и плановый период общего объема доходов соответствующего бюджета.

В рамках разделов расходов, перечисленных в абзаце 2 настоящей статьи, в законе (решении) о бюджете должны содержаться защищенные статьи (виды, подразделы) расходов, общий объем финансирования которых должен быть не менее 40 процентов от общего объема расходов соответствующего бюджета, утверждаемого на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период). В законе (решении) о бюджете могут предусматриваться защищенные статьи (виды, подразделы) расходов, имеющих социально значимый характер, и по иным разделам расходов в общем объеме не менее 10 процентов от общего объема расходов соответствующего бюджета, утверждаемого на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период)».

15. На основе исследования вопросов социальной направленности современного налогового права как подотрасли финансового права выделены и раскрыты факторы, способствующие достижению его социально направленного развития:

проведение социально ориентированной налогово-правовой политики;

реализация принципов права и принципов социального государства;

обеспечение баланса частных и публичных интересов при осуществлении налогово-правового регулирования, выражающегося в установлении государством такого уровня налогового бремени для организаций и физических лиц, который бы позволял налогоплательщикам свободно осуществлять экономическую (трудовую) деятельность и использовать законные способы снижения налоговой нагрузки, включая налоговое планирование и налоговую оптимизацию, а публично-правовым образованиям – осуществлять необходимое финансовое обеспечение выполнения публичных и иных социально значимых задач.

16. Предложены основные направления социально ориентированной налогово-правовой политики:

справедливое (соразмерное) распределение государством налогового бремени на население и бизнес посредством достижения оптимального соотношения фискальной и регулирующей функций налогообложения организаций и физических лиц. Усиление регулирующего воздействия налогов посредством установления и применения разнообразных налогово-правовых стимулов и иных юридических средств позволит:

а) добросовестным налогоплательщикам, являющимся организациями и индивидуальными предпринимателями, более активно направлять получаемую прибыль на материальное и иное стимулирование работников, выражая тем самым свое социально ответственное поведение; развитие своей деятельности и экономики соответствующей территории в целом;

б) добросовестным налогоплательщикам – физическим лицам – использовать свои доходы и собственность для своего свободного развития и повышения благосостояния. При этом усиление регулирующей функции налогообложения доходов физических лиц посредством установления прогрессивной налоговой ставки и соответственно подоходного налогообложения будет способствовать в конечном итоге стабильному пополнению государственной и муниципальной казны и решению задач социального государства;

широкое использование налогово-правовых стимулов социальной направленности (налоговых льгот и поощрений), требующих последовательного законодательного совершенствования с точки зрения определения понятийного аппарата, нормативного содержания и юридической техники;

дальнейший учет законодательством о налогах и сборах социальных факторов: материального положения налогоплательщика – физического лица (например, при налогообложении доходов малоимущих граждан следует установить необлагаемый минимум); состава семьи налогоплательщика – физического лица (например, при налогообложении доходов, установлении семейного декларирования доходов); и др.

17. Сформулированы рекомендации по внесению изменений и дополнений в акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах:

а) пункт 2 статьи 11 Налогового кодекса РФ дополнить абзацами 28 – 31 следующего содержания: «налогово-правовые стимулы – установленные законодательством о налогах и сборах правовые средства, побуждающие налогоплательщиков (плательщиков сборов) к правомерному поведению в сфере налогообложения и создающие благоприятные условия для удовлетворения их законных интересов;

налоговая льгота (льгота по сбору) – установленное законодательством о налогах и сборах правовое средство, способствующее облегчению положения налогоплательщика (плательщика сбора) и выражающееся в предоставлении ему дополнительных, особых прав (преимуществ) и (или) освобождении от обязанностей;

налоговое поощрение – установленное законодательством о налогах и сборах правовое средство, направленное на поддержку или одобрение публично-правовым образованием правомерных действий, деятельности налогоплательщика в какой-либо сфере путем применения к нему мер материального характера в области налогообложения;

налоговый иммунитет – правовой режим, при котором налогоплательщик освобождается от выполнения отдельных обязанностей в соответствии с международным правом и (или) законодательством о налогах и сборах в установленных пределах (при наличии определенных условий) в целях обеспечения выполнения публичных функций»;

б) пункт 2 статьи 17 Налогового кодекса РФ изложить в следующей редакции: «В необходимых случаях при установлении налога в акте законодательства о налогах и сборах могут также предусматриваться налоговые льготы, иные налогово-правовые стимулы и основания для их использования налогоплательщиком в качестве дополнительного элемента налогообложения и (или) в рамках объекта налогообложения, налоговой базы»;

в) подпункт 3 пункта 1 статьи 21 Налогового кодекса РФ изложить в следующей редакции: «использовать налоговые льготы и иные налогово-правовые стимулы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах»;

г) статью 56 Налогового кодекса РФ изложить в следующей редакции: «Статья 56. Установление и использование налогово-правовых стимулов.

1. К налогово-правовым стимулам относятся:

налоговые льготы;

льготы по сборам;

налоговые поощрения;

налоговый иммунитет;

иные правовые средства, предусмотренные законодательством о налогах и сборах и создающие благоприятные условия для удовлетворения законных интересов налогоплательщиков (плательщиков сборов).

2. Нормы законодательства о налогах и сборах, определяющие основания, порядок и условия применения налогово-правовых стимулов, не могут носить индивидуального характера.

3. Налогоплательщик вправе отказаться от использования налогово-правового стимула либо приостановить его использование на один или несколько налоговых периодов, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

4. Налогово-правовые стимулы по федеральным налогам и сборам устанавливаются и отменяются настоящим Кодексом.

Налогово-правовые стимулы по региональным налогам устанавливаются и отменяются настоящим Кодексом и (или) законами субъектов Российской Федерации о налогах.

Налогово-правовые стимулы по местным налогам и сборам устанавливаются и отменяются настоящим Кодексом и (или) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя о налогах)»;

д) исключить из абзаца 7 пункта 2 статьи 219 Налогового кодекса РФ текст, начинающийся со слов: «но в совокупности не более 120 000 рублей за налоговый период»;

е) исключить из подпункта 4 пункта 1 статьи 218 Налогового кодекса РФ абзацы 16 и 17;

ж) исключить пункт 2 статьи 401 Налогового кодекса РФ; дополнить пункт 1 статьи 401 Налогового кодекса РФ подпунктом 2.1 и пункт 4 статьи 407 подпунктом 2.1 следующего содержания: «жилое строение, расположенное на земельном участке, предоставленном для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства, индивидуального жилищного строительства».

18. Выявлено, что социальная направленность финансово-правового режима (института) функционирования государственных социальных внебюджетных фондов обуславливается рядом факторов. К их числу отнесены следующие: финансово-правовая политика в области государственных социальных внебюджетных фондов; принципы социального государства и принципы права, закрепленные в Конституции Российской Федерации, бюджетном законодательстве, законодательстве в области пенсионного, социального и медицинского обеспечения и страхования; нацеленность данного финансово-правового института на достижение баланса частных и публичных интересов.

19. Уточнены понятие, цель и основные направления финансово-правовой политики в области государственных социальных внебюджетных фондов, а также правовая природа страховых взносов в данные фонды как основы формирования их бюджетов.

Финансово-правовая политика в области функционирования государственных социальных внебюджетных фондов – это деятельность государства, осуществляемая во взаимодействии с институтами гражданского общества, по формированию и реализации с помощью юридических средств концептуальных

идей, программ, направленных на обеспечение эффективного правового регулирования в области образования, распределения и использования бюджетов государственных социальных внебюджетных фондов – государственных финансов обязательного социального, в том числе пенсионного и медицинского, страхования. Цель данной политики обусловлена целями создания государственных социальных внебюджетных фондов и заключается в финансово-правовом обеспечении реализации конституционных прав граждан на пенсионное, медицинское, социальное обеспечение на основе соблюдения баланса публичных и частных интересов.

К основным направлениям осуществления финансово-правовой политики в области государственных социальных внебюджетных фондов отнесены:

финансовое обеспечение потребностей населения и реализация конституционных прав граждан с помощью финансово-правовых средств в сфере пенсионного, социального, медицинского обеспечения и страхования;

финансово-правовое стимулирование и оптимизация солидарного участия граждан, организаций и государства в системе пенсионного, социального и медицинского страхования;

совершенствование законодательства в рассматриваемой сфере.

20. Обоснована преимущественно налоговая природа большинства обязательных страховых взносов, уплачиваемых в бюджеты государственных социальных внебюджетных фондов, с отдельными элементами страхового метода взимания. Показана взаимосвязь правовой природы указанных публичных платежей с особенностями внутриотраслевого социально ориентированного правового регулирования; установлены и систематизированы признаки, объединяющие большинство обязательных страховых взносов с налогами.

21. Выявлены сущностные составляющие правосубъектности государственных и муниципальных учреждений социальной сферы (на примере государственных учреждений науки) в области образования и использования дополнительных (внебюджетных) источников финансового обеспечения их деятельности.

22. Аргументирована необходимость финансово-правового регулирования деятельности государственных корпораций. Она обусловлена возложением на них особых социальных и иных общественно значимых функций; концентрированием у них значительных децентрализованных финансовых ресурсов публичного характера, которые требуют их эффективного использования и могут быть возвращены в федеральный бюджет в случае ликвидации данных организаций.

23. Установлено, что обеспечение финансовой и социальной стабильности в государстве во многом зависит от социально ориентированного развития банковского (публичного) права. К наиболее значимым факторам его социальной направленности отнесена социальная составляющая правовой политики в банковской сфере. Реализации данной составляющей способствуют, например, финансово-правовые стимулы социальной направленности в области банковского кредитования.

Теоретическая и практическая значимость исследования. Результаты диссертационного исследования будут способствовать дальнейшей разработке механизма и юридических средств финансово-правового обеспечения развития социальной государственности, совершенствованию финансового законодательства и правоприменительной практики. Благодаря разработанной автором концепции финансово-правового обеспечения развития Российской Федерации как социального государства получает системное развитие социально ориентированный контент науки финансового права. В частности, предмет, система и принципы финансового права, а также другие его категории и институты впервые охарактеризованы с точки зрения их роли в формировании и развитии социальной государственности, в том числе в качестве инструментария ее эффективного финансово-правового обеспечения.

Теоретическая значимость диссертационного исследования определяется актуальностью и новизной рассматриваемых проблем, комплексным подходом к исследованию финансово-правовых проблем обеспечения развития социальной государственности. Практическое значение обусловлено ориентированностью исследования на совершенствование финансового законодательства, что призвано способствовать эффективному финансово-правовому обеспечению реализации социальных прав граждан и иных аспектов социальной государственности.

Содержащиеся в настоящей работе теоретические выводы и практические рекомендации могут быть использованы:

в научно-исследовательской деятельности при анализе актуальных проблем финансово-правового и иного отраслевого обеспечения социального развития Российского государства;

в процессе преподавания финансового, бюджетного, налогового права, а также иных отраслевых юридических дисциплин;

при подготовке учебной и учебно-методической литературы по финансовому праву, в том числе бюджетному и налоговому праву;

при разработке проектов нормативно-правовых актов, направленных на совершенствование финансово-правового регулирования в аспекте его социальной ориентированности;

при разработке рекомендаций для финансовых и иных правоприменительных органов в ходе реализации ими финансового законодательства, направленного на правовое обеспечение выполнения социальных гарантий и иных условий для достойной жизни и свободного развития человека.

Обоснованность и достоверность результатов диссертационной работы обусловлены актуальностью, методологией, сформулированной целью и поставленными задачами; точно определенными объектом и предметом исследования, широким спектром использованных библиографических источников, эмпирической базой. Особо значимые положения в области финансово-правового обеспечения социального развития государства исследованы и критически оценены с позиции их соответствия теории права, законодательству и практике правоприменения.

Апробация результатов диссертационного исследования. Основные научные результаты диссертационного исследования были опубликованы в монографиях, научных статьях, включая 25 публикаций в рецензируемых научных журналах и изданиях, рекомендованных ВАК при Министерстве образования и науки Российской Федерации, материалах международных, всероссийских и межрегиональных научно-практических конференций, учебно-методических пособиях общим объемом 50,75 а.л.

Диссертация обсуждена и одобрена на заседании кафедры финансового, банковского и таможенного права ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия».

Основные теоретические положения и выводы диссертации использовались:

- при чтении лекций и проведении практических занятий по дисциплинам «Финансовое право», «Налоговое право», «Инвестиционное право» в ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия»;

- при проведении занятий со слушателями, организованных межрегиональным Центром профессионального обучения прокурорских работников и федеральных государственных гражданских служащих;

- при подготовке учебно-методических пособий по финансовому и налоговому праву.

Сформулированные предложения и выводы, содержащиеся в исследовании, изложены в докладах и выступлениях на международных и всероссийских научно-практических конференциях, а также круглых столах различного уровня (всего на 32 научных мероприятиях): «Юридическое образование и наука в России: проблемы модернизации» (Саратов, 2006); «Современные проблемы теории налогового права» (Воронеж, 2007); Конституционные чтения (Саратов, 2007); «Реализация финансовой, банковской и таможенной политики» (Саратов, 2008); «Финансово-правовые и экономические проблемы в условиях мирового кризиса» (Саратов, 2009); «Финансовая система: экономические и правовые проблемы ее функционирования» (Саратов, 2010); «Право и его реализация в XXI веке» (Саратов, 2011); «Институциональные проблемы современного финансового права» (Саратов, 2011); Финансовое право: прошлое, настоящее, будущее (Саратов, 2013); «Законные интересы субъектов налоговых правоотношений: проблемы нормативно-правового обеспечения» (Саратов, 2014); «Происхождение государства и права: ревизия концепции» (Санкт-Петербург, 2014); «Право и общество в условиях глобализации: перспективы развития» (Саратов, 2014); «Правовая политика: приоритеты и формы реализации» (Ставрополь, 2014); «Бюджетное законодательство Российской Федерации: теоретические и практические проблемы совершенствования» (Саратов, 2015); «Кутафинские чтения» «Стратегия национального развития и задачи российской юридической науки» (Москва, 2015); «Актуальные проблемы юридической науки и практики в сфере защиты конкуренции» (Саратов, 2015); «Достижения и проблемы современной науки» (Санкт-Петербург, 2016); «Защита прав и законных интересов субъектов отношений в сфере финансово-правового регулирования: про-

блемы теории и правоприменения» (Саратов, 2016), «Роль научных школ в становлении юриста» (Саратов, 2016) и др.

Отдельные положения диссертационного исследования внедрены в практическую деятельность Управления Федеральной налоговой службы по Саратовской области, Отделения по Саратовской области Волго-Вятского главного управления Центрального банка Российской Федерации по Саратовской области, Отделения Пенсионного фонда Российской Федерации по Саратовской области и подтверждены актами внедрения результатов диссертационного исследования.

Структура диссертации. Стремление к комплексному и разностороннему рассмотрению финансово-правовых аспектов формирования и развития социальной государственности в России обусловило структуру настоящего исследования и авторское видение решения научной проблемы. Работа состоит из введения, трех разделов, включающих семь глав, разделенных на параграфы и подпараграфы, заключения, библиографического списка использованных источников, трех приложений.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во **введении** обосновывается актуальность темы, определяются степень ее научной разработанности, объект, предмет, цель и задачи исследования, раскрываются его методологическая основа, теоретическая, нормативно-правовая и эмпирическая базы; обосновывается научная новизна, теоретическая и практическая значимость диссертации; формулируются положения, выносимые на защиту; приводятся сведения об апробации результатов исследования и структуре работы.

Раздел I «Концептуальные и правовые аспекты становления России как социального государства», состоящий из двух глав, посвящен исследованию сущностных характеристик и правовых основ формирования социальной государственности в Российской Федерации.

В **главе 1 «Социальное государство как объект финансово-правового обеспечения, его сущность и принципы»**, включающей в себя два параграфа, внимание сосредоточено на рассмотрении характеристик социального государства, без выявления которых невозможно его построение и эффективное функционирование, а также финансово-правовое обеспечение.

Параграф 1.1 «Понятие социального государства» обусловлен необходимостью исследования феномена социального государства, являющегося объектом изучения различных гуманитарных наук. Анализ генезиса социального государства в различных проявлениях (как идеи (концепта), конституционного принципа и практической деятельности государства в социальной сфере) позволил выявить его особенности в качестве объекта финансово-правового обеспечения.

Идея социального государства в первоначальном виде сформировалась в середине XIX – начале XX в. в трудах немецких ученых-экономистов (Л. Штейна, Ф. Науманна, А. Вагнера) с целью постепенного преобразования

буржуазного общества, в котором в тот период серьезно обострились противоречия классовых интересов. При этом Лоренц фон Штейн, впервые употребивший термин «социальное государство» в середине XIX в., в своих работах важное место отводил и вопросам финансового права, рассматривая последнее как «совокупность юридических правил, ограничивающих действие государственной финансовой власти»¹.

Идеи социального государства, воспринятые в основном правителями государств Западной Европы, США (О. Бисмарком, Ф. Рузвельтом, Л. Эрхардом и др.) и воплощенные ими в программных документах, а также основных законах, нашли свое отражение на практике в проведении административных и социальных реформ, принятии и развитии социального законодательства. При этом финансовые механизмы обеспечения социальной защищенности наемных работников выражались в основном в установлении на государственном уровне отдельных форм социального страхования.

После Второй мировой войны социальное государство можно рассматривать как конституционный принцип, как особый тип государства постиндустриального общества. В настоящее время практически все принятые во второй половине XX в. конституции в той или иной степени содержат положения социального характера, социальные основы государства и права. В ходе анализа сложившихся во второй половине XX в. в экономически развитых странах мира различных моделей социального государства (либеральной, корпоративной, общественной, патерналистской) отмечено, что в реализации большинства из них существенная роль отводится финансовой деятельности государства. При этом функция распределения и перераспределения доходов населения остается одной из наиболее важных в системе функций социального государства.

С учетом многозначного подхода к феномену социального государства выделены этапы его становления и развития в России. Первый этап (с конца XIX в. по 1917 г.) – восприятие и развитие идей социальной государственности в Российской империи русскими мыслителями (П.Б. Струве, М.М. Ковалевский, Б.А. Кистяковский, П.И. Новгородцев, И.А. Ильин и др.), а также фрагментарно на законодательном уровне и в практической деятельности государства путем введения отдельных видов социального страхования для рабочих. Второй этап (1917 – 1990 гг.) – отказ от социально-реформаторского подхода в сглаживании социальных противоречий в условиях рыночной экономики и построение социалистического государства, основанного на социалистическом способе производства и концептуально противоположного социальному государству по своим целям, задачам и способам решения социальных проблем. В то же время данный этап характеризуется закреплением на конституционном уровне и практической реализацией комплекса социально-экономических прав, формированием законодательства и системы всеобщего пенсионного, социального и медицинского обеспечения, социального страхования. Третий этап (с 1990 г. по настоящее время) – возрождение в России в условиях построения рыночной экономики идей социального государства, провозглашение его на

¹ Цит по: Лебедев В.А. Финансовое право: учебник. М., 2000. С. 40.л

конституционном уровне, развитие конституционных основ и принципов социального государства в отраслевом законодательстве и реализация их на практике.

На современном этапе развития России ни одна из ранее указанных моделей социального государства не реализуется в полной мере, хотя для нее характерны отдельные элементы каждой из них с одновременным присутствием своей специфики. Так, в Российской Федерации очевидна лидирующая роль государства и других публично-правовых образований в реализации социальной политики, что выражается в значительных социальных расходах, обеспечиваемых из государственных и местных бюджетов, государственных внебюджетных фондов, а также иных денежных фондов публичного характера. При этом основным источником публичных финансов выступают налоги и иные фискальные платежи. При конструировании модели российского социального государства следует исходить из нескольких критериев. Во-первых, такое государство должно отвечать интересам большинства населения. Во-вторых, необходимо использовать позитивный зарубежный опыт построения социального государства. В-третьих, следует учитывать исторический опыт, политические и культурные условия России, ее национальные интересы. В-четвертых, финансовая деятельность публично-правовых образований и их органов должна носить социально ориентированный характер.

Анализ взглядов представителей различных гуманитарных наук относительно понятия социального государства свидетельствует об отсутствии единого подхода к его определению. В связи с этим, а также существенной ролью публичных финансов в реализации социальной политики публично-правовых образований предложена авторская трактовка рассматриваемой категории.

Параграф 1.2 «Принципы социального государства» посвящен осмыслению общих характеристик принципов построения и функционирования социального государства в аспекте их использования в процессе финансовой деятельности публично-правовых образований.

В ходе анализа научной литературы, затрагивающей исследование особенностей социального государства, сформулировано определение его принципов и выделены наиболее существенные, с точки зрения финансово-правового обеспечения развития социальной государственности, принципы. Они определены как исходные начала, положения, определяющие сущность и особенности функционирования социального государства. Многие базовые его принципы были выработаны видными мыслителями и закреплены в конституциях и отраслевом законодательстве большинства развитых стран. К основным принципам построения и функционирования социального государства, представляющим значимость для цели исследования, отнесены:

принцип социальной справедливости, сущность которого выражается в обеспечении мер и условий, препятствующих значительному социальному и имущественному расслоению в обществе, достижении компромисса интересов различных индивидов и социальных групп;

принцип построения социально ориентированной экономики, предполагающий выполнение государством ряда активных последовательных действий:

принятие стратегии социально-экономического развития страны, законодательства (в том числе о налогах и сборах), стимулирующего работодателя развивать безопасные условия производства и вкладывать значительные средства для социальной поддержки работников, финансирование социальных расходов за счет публичных денежных фондов в объеме, не менее установленного бюджетным законодательством, и т.д.;

принцип социально-экономического равноправия индивидов, социальных, национальных и иных общностей, нацеленный на активное и эффективное обеспечение со стороны государства равных социально-экономических возможностей индивидам и общностям в соответствии с их статусом в обществе с целью повышения уровня жизни населения;

принцип социальной ответственности, предполагающий возложение на представителей государства, бизнес и граждан обязанностей перед обществом. Применительно к осуществлению финансовой деятельности социального государства он выражается во взаимных обязанностях публично-правовых образований, их органов и должностных лиц, с одной стороны, и физических и юридических лиц, с другой стороны, по отношению друг к другу, к обществу в целом в ходе образования, распределения и использования публичных финансовых ресурсов;

принцип социальной солидарности, включающий в себя принцип социального партнерства и заключающийся в создании государством условий для мирного сосуществования и сотрудничества различных социальных слоев и групп в процессе производственных отношений;

принцип социальной безопасности, включающий в себя принцип финансовой безопасности и подразумевающий создание государством условий, препятствующих возникновению социальных взрывов, конфликтов, которые могут быть вызваны экономической, политической, демографической ситуациями в стране и в мире, чрезвычайными и иными обстоятельствами.

Сформулирован вывод о том, что степень реализации данных принципов в отраслевом законодательстве, в том числе финансовом, а также в практической деятельности органов публичной власти свидетельствует о степени раскрытия сущностных характеристик социального государства. Данный вывод предопределил анализ действующего российского законодательства, предпринятый во второй главе диссертационного исследования, с целью выявления в нем основ социальной государственности.

В главе 2 «Юридическое оформление основ социального государства в российском законодательстве», содержащей два параграфа, анализируется нормативное закрепление в действующем законодательстве базовых характеристик социального государства.

В параграфе 2.1 «Законодательные основы формирования Российской Федерации как социального государства» дается общая характеристика основных законодательных источников российского права федерального уровня различной отраслевой принадлежности в аспекте закрепления в них положений социальной направленности.

Автором обосновано, что правовые основы социального государства в России, заложенные первоначально в Конституции Российской Федерации, получили в дальнейшем свое отражение и развитие в отечественном отраслевом законодательстве: трудовом, в области социального обеспечения, гражданском и др. При этом сохраняет свою актуальность проблема дальнейшего законодательного воплощения и совершенствования идей, принципов социального государства. В частности, это касается вопросов структурирования и оптимизации законодательства в социальной сфере, законодательного закрепления идей Конституционного Суда РФ, выработанных в ходе рассмотрения жалоб граждан на нарушение их конституционных социально-экономических прав, и т.д.

В параграфе 2.2 *«Финансово-правовые основы функционирования Российской Федерации как социального государства»* рассмотрены основы финансово-правового обеспечения становления социального государства в России.

В ходе анализа основных источников финансового права, содержащих положения социальной направленности, формулируется вывод об отражении и широком развитии в финансовом законодательстве конституционных норм и принципов социальной государственности. К их числу, в частности, относятся положения о финансово-правовом обеспечении реализации направлений государственной социальной политики, социальных гарантий и социально-экономических прав граждан, полномочий органов государственной власти и местного самоуправления в социальной сфере, предоставления финансовых стимулов социальной направленности. В связи с этим автором выделены формы финансово-правового обеспечения социального развития, выявлены их особенности.

Отмечается, что Российское государство, несмотря на сохранение многих нерешенных проблем в социальной сфере, продолжает при регулировании практически всех видов финансовых отношений в кризисных и посткризисных условиях учитывать в определенной мере интересы различных слоев населения, в том числе нуждающихся в социальной поддержке и защите. В то же время многие базовые и достаточно эффективные правовые механизмы реализации государством социальной политики, закрепленные в нормах финансового права, нуждаются в совершенствовании.

Раздел II «Актуальные проблемы теории финансового права как одного из важнейших регуляторов социально-экономических отношений в Российском государстве» содержит две главы.

В главе 3 **«Предмет и система российского финансового права как вектор становления и развития социальной составляющей финансовой деятельности Российской Федерации: дискуссионные вопросы»**, состоящей из двух параграфов, автор обращается к наиболее актуальным концептуальным вопросам отечественной финансово-правовой науки (о предмете и системе правового регулирования), без теоретического осмысления которых невозможно эффективное и последовательное финансово-правовое обеспечение развития Российской Федерации как социального государства.

В параграфе 3.1 *«Предмет финансового права как одного из важнейших регуляторов социально-экономических отношений: проблемы определения»*

анализируются различные научные позиции относительно современного содержания предмета финансово-правового регулирования.

Отмечая приоритетную роль финансового права в правовом обеспечении развития социально-экономических отношений, автор уточняет содержание предмета данной отрасли права в рамках традиционного подхода к его рассмотрению. В частности, диссертант придерживается мнения о том, что помимо общественных отношений, возникающих в процессе финансовой деятельности публично-правовых образований (по поводу публичных финансов), предмет финансово-правового регулирования составляют также отношения, складывающиеся в связи с формированием, распределением и использованием денежных фондов (финансовых ресурсов) публичного характера, принадлежащих государственным корпорациям и компаниям, негосударственным финансовым структурам. К последним следует отнести банки и небанковские кредитные организации, саморегулируемые организации в различных финансовых сферах, на которые государством в современных условиях возлагается ряд публичных функций. Кроме того, в условиях развития социальной государственности представляется важным указание цели движения государственных, муниципальных, иных денежных фондов и финансовых ресурсов публичного характера – достижение публичных и иных *социально значимых* интересов. С учетом изложенного сформулировано уточненное определение предмета финансового права, которое и выносится на защиту.

Параграф 3.2 «Система финансового права как основа комплексного рассмотрения проблем финансово-правового обеспечения развития социальной государственности: вопросы дифференциации и интеграции» посвящен исследованию современных тенденций развития и функционирования нормативных образований, составляющих финансовое право как систему, посредством которых реализуются идеи социального государства в данной отрасли права.

Автор придерживается точки зрения, согласно которой система современного российского финансового права предопределяется предметом его правового регулирования, в определенной степени финансовой системой и включает в себя части (Общую и Особенную), подотрасли, институты и отдельные финансово-правовые нормы. При этом выделение в данной системе разделов как самостоятельных элементов представляется нецелесообразным в силу вторичного перераспределения финансово-правовых норм, относящихся к сложившимся институтам и подотраслям. В то же время такой подход допустим в методологических и учебных целях для комплексного исследования некоторых финансово-правовых категорий, например, таких как государственные и муниципальные доходы, государственные и муниципальные расходы.

Анализ дифференциционно-интеграционных процессов в современном финансовом праве России с учетом нескольких критериев (обособленного предмета и специальных источников правового регулирования, наличия общих положений и др.) позволил выделить в составе Особенной части данной отрасли права ряд подотраслей и самостоятельных институтов, через призму которых в последующих главах были рассмотрены проблемы финансово-правового обеспечения развития социальной государственности.

В главе 4 «Принципы финансового права, их роль в реализации идей социального государства и развитии публичных финансов», содержащая три параграфа и четыре подпараграфа, исследуются понятие и система принципов, действующих в финансовом праве, определяется их роль в финансово-правовом обеспечении развития Российской Федерации как социального государства.

В параграфе 4.1 «Принципы права, действующие в финансовом праве, как основа социального развития России: понятие и система» проводится общий анализ принципов финансового права как элемента финансово-правового обеспечения развития социального государства, выделяется их система.

На основе общетеоретического и отраслевого подходов к анализу категории «принципы права» сформулировано определение и охарактеризованы признаки понятия принципов финансового права, выделяемых в качестве ориентира развития России как социального государства (элемента финансово-правового обеспечения развития социального государства).

Проведена систематизация принципов права, действующих в финансовом праве, по сфере их действия. При этом в условиях развития Российской Федерации как социального государства автором поддерживается точка зрения о подразделении общих принципов права на принципы, имеющие нравственную основу, и организационные принципы. Опровергается выделяемый в научной среде состав отраслевых принципов финансового права, поскольку многие из них, по сути, являются общеправовыми принципами, действующими с определенной спецификой в данной отрасли права. Диссертантом предложен состав принципов, действующих в финансовом праве как отрасли российского права и непосредственно влияющих на развитие социальной государственности и публичных финансов. Данное положение выдвинуто в качестве самостоятельного положения на защиту.

Параграф 4.2 «Общие принципы права, действующие в финансовом праве» состоит из двух подпараграфов, в которых в рамках основ финансово-правового обеспечения развития социального государства исследуются принципы права, имеющие нравственную основу (*подпараграф 4.2.1*), и организационные принципы права (*подпараграф 4.2.2*).

Обосновывается, что в условиях формирования в России социального государства и, как следствие, обеспечения эффективной социально ориентированной финансовой деятельности органов государственной власти и местного самоуправления ключевая роль принадлежит общим принципам права, имеющим нравственную основу, что соответствует взглядам теоретиков классической концепции социального государства. В частности, последовательная реализация принципов справедливости и юридического равенства граждан перед законом и судом в финансовом праве способствует эффективному финансово-правовому обеспечению идей и принципов социального государства, в том числе посредством совершенствования и реформирования финансового законодательства.

В качестве основного критерия справедливости в финансовом праве предлагается использовать понятие соразмерности. Последняя должна выражаться в определенной мере, способствующей обеспечению достойной жизни и свободного развития человека, сохранению и укреплению социальной стабильности в обществе, которую необходимо соблюдать как при нормативном регулировании отношений в сфере публичных финансов, так и в ходе применения финансового законодательства и других финансово-правовых актов.

В работе отмечается, что принцип гуманизма как один из сущностных ориентиров финансово-правового обеспечения развития социального государства заключается в необходимости соблюдения уважительного отношения к достоинству личности, правам и свободам человека в процессе правотворческой и правоприменительной деятельности в сфере публичных финансов при одновременном обеспечении оптимального баланса публичных и частных интересов участников финансовых правоотношений. При этом данный принцип наиболее отчетливо проявляется в налоговом праве (например, в обязанности должностных лиц налоговых органов, предусмотренной ст. 33 Налогового кодекса РФ), бюджетном праве и финансово-правовом регулировании государственных внебюджетных социальных фондов (например, в финансовом обеспечении институтов семьи, материнства, детства, выплат пенсий и пособий, исходя из расчета прожиточного минимума и с учетом инфляционных процессов).

По мнению автора, гуманистическую и в целом социальную направленность носят финансовые механизмы актуализации стоимости социальных выплат с целью компенсации их получателям снижения покупательской способности в связи с инфляционными процессами в стране в условиях рыночной экономики. К таким механизмам отнесены: 1) индексация размера фиксированной выплаты к страховой пенсии, пенсии по государственному пенсионному обеспечению (в том числе социальной пенсии), иных выплат, пособий и компенсаций; 2) корректировка страховой пенсии; 3) ежегодное повышение размера социальных выплат (материнского (семейного) капитала, накопительного взноса на одного участника накопительно-ипотечной системы жилищного обеспечения военнослужащих). В то же время отмечается необходимость приведения в соответствие размеров индексаций, корректировок и т.п. реальному уровню инфляции и росту потребительских цен.

Принцип взаимной ответственности государства и личности применительно к финансовому праву согласно позиции диссертанта означает, что все субъекты финансовых правоотношений – публично-правовые образования, коллективные и индивидуальные субъекты – одинаково ответственны в области финансовой деятельности за свои действия, не соответствующие требованиям закона, и несут определенные виды юридической ответственности. В условиях социального государства данный принцип трансформируется в принцип социальной ответственности, которая, помимо юридической ответственности, предполагает возложение на государство, бизнес и граждан взаимных обязанностей перед обществом в целом при решении социальных вопросов.

Сформулирован вывод о том, что для финансово-правового обеспечения развития социального государства, помимо общих принципов, имеющих нрав-

ственную основу, не менее значима роль общих организационных принципов права. В частности, существенная роль в совершенствовании и реформировании финансового законодательства в русле его социальной ориентированности отводится принципу сочетания стимулирования и ограничения в праве. На основе анализа юридической литературы и действующего законодательства сформулированы авторские определения финансово-правовых стимулов и финансово-правовых ограничений, выявлены направления их взаимодействия как существенных инструментов финансово-правового обеспечения развития социального государства.

Отмечено, что для правотворческой и правоприменительной деятельности в сфере публичных финансов в условиях развития социальной государственности немаловажное значение имеют принципы демократизма, сочетания убеждения и принуждения. В частности, наличие у граждан реальных рычагов влияния на органы власти в сфере публичных финансов способствует социальной стабильности в обществе, в значительной мере препятствует использованию деструктивных методов воздействия на положение дел в стране. Выделены формы демократического участия граждан в финансовой деятельности публично-правовых образований в зависимости от сферы применения (в соответствии с принципом разделения властей) и уровня нормативного закрепления. Особое внимание обращено на современные формы общественного финансово-го контроля.

Обосновывается, что принцип сочетания принуждения и убеждения в финансовом праве также способствует укреплению правопорядка в финансовых правоотношениях, поддержанию социальной стабильности, усилению социальной ответственности и безопасности. Социальная значимость финансово-правового принуждения заключается в защите и охране финансовых интересов государства и общества, поскольку нарушение субъектами финансовых правоотношений своих обязанностей, по мнению диссертанта, существенным образом сказывается на финансовом обеспечении публично-правовыми образованиями реализации социально-экономических программ и проектов. Выделены направления взаимодействия финансово-правового принуждения и финансово-правового убеждения с точки зрения их социальной ориентированности. Во-первых, в финансовом законодательстве использование правовых средств убеждения во многих случаях сопровождается указанием на возможность применения мер принуждения. Во-вторых, в ходе реализации большинства видов финансово-правового принуждения предусматриваются элементы финансово-правового убеждения. В то же время в условиях развития России как социального государства представляется необходимым внедрять в финансовое право новые правовые средства механизма убеждения при одновременном совершенствовании видов и форм финансово-правового принуждения.

В параграфе 4.3 «Межотраслевые и отраслевые принципы, действующие в финансовом праве», включающем в себя два подпараграфа, рассматриваются межотраслевые принципы, действующие в финансовом праве (подпараграф 4.3.1), и отраслевые принципы финансового права (подпараграф 4.3.2) как

ориентиры финансово-правового обеспечения развития социальной государственности.

Отмечается особая значимость межотраслевых принципов самостоятельности местного самоуправления и равноправия субъектов Российской Федерации для финансово-правового обеспечения развития России как социального федеративного государства, которая предопределяется необходимостью обеспечения социальной и политической стабильности в обществе, территориальной целостности государства. Выявлены факторы, препятствующие эффективной реализации данных принципов, например, в области предоставления межбюджетных трансфертов, иного финансово-правового стимулирования. В частности, наличие у субъектов Российской Федерации и муниципальных образований большого количества расходных обязательств в социальной сфере (в том числе в результате их передачи Российской Федерацией), не обеспеченных в необходимом объеме собственными, а не регулируемыми доходами бюджетов, обуславливает зависимость указанных субъектов публичной власти от вышестоящих публично-правовых образований при получении межбюджетных трансфертов и в конечном итоге препятствует развитию социальной государственности.

Несмотря на немногочисленность отраслевых принципов финансового права, выделяемых автором, в отличие от общеправовых принципов, действующих в нем, или институциональных и подотраслевых, им придается огромное значение для социально ориентированного развития данной отрасли права. В частности, принцип социальной направленности финансово-правового регулирования обосновывается как системообразующий принцип для финансового права социального государства. Выявляется взаимозависимость данного принципа и принципов социального государства, иных социально значимых факторов (социально ориентированных принципов права, юридических средств и институтов, действующих в финансовом праве, финансово-правовой политики).

Автором поддерживается мнение о том, что реализации конституционных социальных прав и гарантий граждан, их объединений не противоречит, а напротив, содействует принцип приоритета публичных интересов в правовом регулировании финансовых отношений, который сохраняет свое ключевое значение для функционирования финансового права в условиях развития социальной государственности. При этом эффективное осуществление и совершенствование финансово-правового регулирования, в том числе в аспекте его социальной направленности, зависит от реализации принципа единства финансовой политики и денежной системы, способствующего в свою очередь достижению социальной стабильности и безопасности, а также практическому воплощению иных принципов социального государства.

Раздел III «Принципы построения и функционирования социального государства в подотраслях и институтах финансового права: особенности реализации» содержащий три главы, посвящен исследованию проблем воплощения сущностных начал социального государства в нормативных образованиях финансового права и применения их на практике.

В главе 5 «Социальная направленность российского бюджетного права как одна из основ финансово-правового обеспечения развития социальной государственности», состоящей из двух параграфов, рассматриваются основные факторы социально ориентированного развития бюджетно-правового регулирования в Российской Федерации.

В параграфе 5.1 «Социально ориентированная бюджетно-правовая политика как приоритетное направление бюджетно-правового обеспечения развития социального государства» анализируются основные направления бюджетно-правовой политики с точки зрения ее социальной направленности. Отмечается, что реализация идей и принципов социального государства, а также принципа социальной направленности финансово-правового регулирования обуславливает, прежде всего, необходимость социально ориентированного развития бюджетного права как одной из основных подотраслей финансового права. При этом в качестве ведущего фактора, способствующего достижению социальной направленности бюджетного права, обосновывается проведение социально ориентированной бюджетно-правовой политики.

На основе исследования программных документов социально-экономического развития Российского государства последних лет и принятых в соответствии с ними правовых актов, содержащих нормы бюджетного права, выявлены векторы современной бюджетно-правовой политики Российского государства в кризисные и посткризисные периоды, проведена их оценка с точки зрения социальной направленности. Предложены направления совершенствования российской бюджетно-правовой политики в аспекте ее социальной ориентированности, а также сформулированы в связи с этим конкретные рекомендации по внесению изменений в бюджетное законодательство. В частности, аргументированы закрепление в Бюджетном кодексе РФ требования обязательного финансирования расходных обязательств в социальной сфере (социальных обязательств) в полном объеме, а также реконструкция в бюджетном законодательстве в структуре бюджетных расходов понятия защищенных статей (видов, подразделов), к которым следует отнести, главным образом, расходы в социальной сфере.

В параграфе 5.2 «Реализация отдельных принципов права и социального государства в бюджетном праве» внимание авторасосредоточено на воплощении принципов социального государства и принципов, действующих в финансовом праве, в процессе бюджетно-правового регулирования и соответствующего правоприменения.

В ходе анализа соблюдения принципа социальной справедливости в бюджетном праве было отмечено, что основные вопросы, возникающие в процессе реализации данного принципа, связаны с финансовым обеспечением расходных обязательств субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. Проведенное исследование взаимосвязи расходных обязательств публично-правовых образований и финансовых правоотношений позволило сформулировать вывод о том, что совокупность обстоятельств, включая нормативные правовые акты, порождающие расходные обязательства публично-правовых образований, в том числе в социальной сфере, выступает юридиче-

ским фактом, с которым бюджетное законодательство связывает возникновение финансовых правоотношений по формированию, распределению и использованию средств государственных и местных бюджетов. При этом расходные обязательства в конкретном финансовом году (бюджетные обязательства) возникают и реализуются посредством бюджетных правоотношений, складывающихся на стадиях бюджетного процесса. Автором выявляются следующие особенности расходных обязательств публично-правовых образований в социальной сфере:

1) обладая высокой общественной значимостью, они находятся под особым контролем государства и имеют приоритетное значение в ряду других расходных обязательств;

2) требуя значительного финансирования, они нередко перераспределяются государством по разным уровням публичного управления, не всегда получая надлежащее финансовое обеспечение в форме субвенций для исполнения передаваемых полномочий, что подтверждается многочисленными судебными спорами;

3) большинство расходных обязательств в социальной сфере относится к публичным обязательствам или публичным нормативным обязательствам;

4) неопределенность правового регулирования рассматриваемых расходных обязательств.

Относительно последней особенности диссертант разделяет мнение о том, что на законодательном уровне требуется уточнить порядок установления расходных обязательств, а также восстановить зависимость формирования бюджетных социальных расходов от государственных минимальных социальных стандартов.

Отмечается, что реализация принципа социально-экономического равноправия индивидов, социальных, национальных и иных общностей в бюджетном праве происходит посредством закрепления в его нормах механизмов финансового обеспечения гарантий социального характера, которые способствуют поддержанию социальной стабильности, стимулируют правомерное поведение граждан, в том числе в финансовых правоотношениях. При этом выравнивание возможностей социальных групп и регионов зависит от эффективности экономической и бюджетно-правовой политики государства, оптимизации межбюджетных отношений и качественного повышения уровня жизни населения.

Автором сформулировано определение понятия «бюджетно-правовые стимулы», выделены их виды, а также предложено внести соответствующие дополнения в Бюджетный кодекс РФ по закреплению данных положений. Кроме того, выявлены бюджетно-правовые стимулы социальной направленности во взаимодействии с соответствующими бюджетно-правовыми ограничениями.

При исследовании такого фактора социально направленного развития бюджетного права, как его нацеленность на достижение баланса частных и публичных интересов, диссертант считает оправданным использование антропосоциокультурного подхода. В частности, в соответствии с данным подходом публично-правовые образования и их органы выступают в бюджетных правоотношениях представителями публичных интересов человека, в соответствии с

которыми и должны использоваться средства государственных и местных бюджетов. В связи с этим, по мнению автора, новый смысл приобретает использование в бюджетном праве принципа приоритета публичных интересов, современное понимание которого сближается с содержанием принципа обеспечения баланса частных и публичных интересов.

В главе 6 **«Налоговое право Российской Федерации и проблемы усиления его социальной направленности»**, содержащей два параграфа, исследуются основные факторы социально ориентированного развития российского налогового права.

В параграфе 6.1 *«Социально ориентированная налогово-правовая политика и налогово-правовые стимулы социальной направленности: проблемы взаимосвязи»* анализируются проблемы реализации современной налогово-правовой политики государства и налогово-правовых стимулов в аспекте их социальной направленности. Отмечается, что с целью реализации действующих в финансовом праве принципов требуется усиление социальной направленности и налогового права как крупнейшей его подотрасли. Обосновано, что достижению социальной направленности налогового права во многом способствует проведение социально ориентированной налогово-правовой политики. В процессе рассмотрения основных векторов современной налогово-правовой политики Российского государства предложены направления ее совершенствования в аспекте социальной ориентированности.

Выявлена взаимозависимость социально ориентированной налогово-правовой политики и налогово-правовых стимулов социальной направленности. В частности, данные стимулы выступают важнейшим юридическим средством реализации указанной политики и одновременно индикатором ее эффективности. Сформулированы определения налогово-правовых стимулов и их видов, а также предложения по закреплению данных положений в Налоговом кодексе РФ. Кроме того, выявлены и классифицированы налогово-правовые стимулы социальной направленности, сформулированы предложения по отмене ряда налогово-правовых ограничений, связанных с реализацией стандартных и социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц, льгот по налогу на имущество физических лиц.

На примере анализа налоговых и гражданских правоотношений, связанных с совершением сделок с жилым недвижимым имуществом, показана тесная взаимосвязь указанных правоотношений при реализации гражданами своих социально-экономических прав (прежде всего, права на жилище) и соответственно налогово-правовой и государственной жилищной политики. Юридическое значение такой взаимозависимости обусловлено не только имущественным характером данных правовых связей, но и глубоким переплетением частных и публичных начал и интересов при осуществлении правовой политики и правового регулирования социально значимых отношений на современном этапе в условиях развития социального государства в России.

Параграф 6.2 *«Реализация отдельных принципов права и социального государства в налоговом праве»* посвящен исследованию вопросов воплощения отдельных принципов социального государства и принципов, действующих в

финансовом праве, в процессе налогово-правового регулирования и соответствующего правоприменения.

Автор придерживается научной позиции, согласно которой принцип социальной справедливости в налоговом праве проявляется в основном в процессе установления налогов, в частности, при выборе круга налогоплательщиков, объекта налогообложения, а также способа налогообложения (характера налоговой ставки) – прогрессивного или пропорционального. Аргументировано, что развитию справедливого налогообложения должно способствовать обеспечение оптимального соотношения фискальной и регулирующих функций налогов с организаций и физических лиц. К способам повышения регулирующего воздействия налогов в условиях развития социального государства отнесены совершенствование и расширение системы налоговых стимулов социальной направленности, установление прогрессивного налогообложения доходов физических лиц, создание более эффективной системы налогового администрирования.

В ходе анализа реализации в налоговом праве принципа юридического равенства граждан перед законом и судом, тесно связанного с принципом социальной справедливости, отмечается, что принцип равноправия налогоплательщиков продолжает в ряде случаев действовать применительно к отдельным категориям налогоплательщиков. В частности, это касается налогообложения имущества физических лиц и организаций. Так, несмотря на сближение порядка и условий налогообложения недвижимого имущества физических лиц и организаций в результате введения с 1 января 2015 г. главы 32 Налогового кодекса РФ «Налог на имущество физических лиц», сохраняет свою актуальность точка зрения об установлении единого налога на недвижимость.

В главе 7 **«Роль отдельных подотраслей и институтов финансового права в осуществлении Российской Федерацией социально ориентированной финансовой и правовой политики»**, состоящей из трех параграфов, рассматриваются отдельные нормативные образования финансового права в контексте их социальной ориентированности и взаимосвязи с финансово-правовой политикой государства.

В параграфе 7.1 *«Финансово-правовой режим функционирования в Российской Федерации государственных целевых внебюджетных фондов как социальных фондов публично-правовых образований»* внимание автора сосредоточено на исследовании основных социально значимых факторов финансово-правового регулирования государственных социальных внебюджетных фондов.

В ходе анализа действующего законодательства и научной литературы было определено место финансово-правового регулирования функционирования внебюджетных государственных социальных фондов в системе финансового права. Учитывая двухаспектное понимание государственных социальных внебюджетных фондов, диссертант предлагает различать финансово-правовой режим функционирования бюджетов данных фондов (в материальном смысле) и финансово-правовое регулирование деятельности этих фондов как некоммерческих унитарных организаций (в организационном плане). В первом случае следует вести речь о самостоятельном финансово-правовом институте, регулирующем отношения по образованию, распределению и использованию бюдже-

тов государственных социальных внебюджетных фондов как самостоятельного звена финансовой системы. Во втором случае необходимо иметь в виду совокупность финансово-правовых норм различной подотраслевой и институциональной принадлежности, регулирующих финансовую деятельность органов управления государственных социальных внебюджетных фондов посредством нескольких структурных подразделений системы финансового права.

Среди факторов социальной направленности финансово-правового режима (института) функционирования государственных социальных внебюджетных фондов особое внимание уделено финансово-правовой политике в области указанных фондов; уточнены ее понятие, цель и основные направления.

В ходе анализа проблем формирования бюджетов государственных внебюджетных фондов как социальных фондов уточнена правовая природа обязательных страховых взносов в данные фонды. Отмечается, что, несмотря на очередное существенное изменение правового регулирования взимания обязательных страховых взносов в государственные внебюджетные социальные фонды с 1 января 2017 г.², остается актуальным вопрос о правовой природе указанных платежей. Расценивая в качестве позитивного шага передачу налоговым органам полномочий по администрированию большинства обязательных страховых взносов, представляется не совсем последовательным, в том числе с точки зрения юридической техники, законодательный способ ее оформления. В частности, установление правового регулирования отношений по взиманию данных платежей законодательством о налогах и сборах с вышеуказанного периода не предусматривает включение страховых взносов в систему налогов и сборов. Кроме того, в новой законодательной дефиниции страховых взносов, содержащейся в п. 3 ст. 8 Налогового кодекса РФ, недостаточно определены их существенные признаки, за исключением обязательности и целевого предназначения. При этом для данных платежей, как и налогов, по мнению диссертанта, характерны сходные черты: 1) общие признаки (обязательность, индивидуальная безвозмездность (в отношении работодателей), регулярность, обязательная регистрация плательщиков, ответственность, публичность, порядок исчисления); 2) сходные элементы обложения (объект обложения, база для исчисления, тариф, расчетный период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты); 3) общие нормы, регламентирующие права и обязанности плательщиков, исполнение обязанности по уплате платежей, осуществление налогового контроля, ос-

² См.: Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 243-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» // СЗ РФ. 2016. № 27. Ст. 4176; Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 250-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» // СЗ РФ. 2016. № 27. Ст. 4183. Данными законами с 1 января 2017 г. соответственно вводятся в действие главы Налогового кодекса РФ 2.1 «Страховые взносы в Российской Федерации» и 34 «Страховые взносы», а также утрачивает силу Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования».

нования и условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений. Поэтому, думается, что поддерживаемый законодателем страховой принцип уплаты взносов в государственные социальные внебюджетные фонды является весьма формальным и юридически не вполне обоснованным.

В параграфе 7.2 *«Социальная направленность правового регулирования государственных и муниципальных децентрализованных финансовых ресурсов»* рассматриваются вопросы реализации отдельных принципов социального государства в финансово-правовых институтах, регулирующих финансы государственных, муниципальных и иных предприятий, учреждений и организаций.

В ходе исследования реализации принципа построения социально ориентированной экономики выявлены особенности финансово-правовых институтов финансов государственных и муниципальных коммерческих организаций (предприятий) и государственных, муниципальных и иных некоммерческих организаций (учреждений), способствующие его обеспечению. Особое внимание уделено анализу правосубъектности государственных и муниципальных учреждений социальной сферы (на примере государственных учреждений науки) в области образования и использования дополнительных (внебюджетных) источников финансового обеспечения их деятельности. Так, указанная правосубъектность характеризуется значительным социальным эффектом и выражается в наделении данных учреждений в условиях недостаточного бюджетного финансирования социальной сферы широкими правами по самостоятельному формированию и использованию внебюджетных источников при осуществлении социально значимой деятельности (научной, образовательной и т.п.). В частности, средства из внебюджетных источников могут направляться на дополнительное социальное обеспечение и материальное стимулирование их работников. С целью предупреждения злоупотреблений со стороны должностных лиц государственных учреждений в распределении средств, поступающих из внебюджетных источников, предлагается законодательно ограничить размер выплат из таких источников руководителю организации и его заместителям пропорционально кратному в несколько раз (3 – 5) размеру средней заработной платы ее работников.

В процессе анализа финансово-правового положения государственных корпораций выявлены особенности их функционирования как одного из инструментов современной социально ориентированной экономической и финансово-правовой политики в условиях развития социального государства и одновременно одной из форм управления децентрализованными публичными финансами. Обосновывается необходимость финансово-правового регулирования деятельности государственных корпораций. Учитывая наличие у большинства из них большого числа разветвленных подведомственных предприятий, диссертант предлагает на законодательном либо подзаконном уровне закрепить процедуры распределения и использования финансовых ресурсов внутри организационных структур государственных корпораций.

В параграфе 7.3 *«Формирование иных институтов и подотраслей финансового права в аспекте обеспечения их социальной эффективности»* рас-

смаатриваются социальные аспекты развития банковского (публичного) и денежного права, права публичного кредита и публичного долга и финансово-правового института неналоговых государственных и муниципальных доходов.

Отмечается, что развитие банковского (публичного) права в русле его социальной эффективности повышает уровень финансовой и социальной стабильности в государстве. При этом социальная направленность финансово-правового регулирования в сфере банковской деятельности вытекает, например, из целей деятельности Банка России, имеющих общественно значимый характер, а также выражается в осуществлении им полномочий в области контроля и надзора за деятельностью кредитных организаций. Кроме того, в качестве значимого фактора социальной направленности банковского (публичного) права определена социальная составляющая правовой политики в банковской сфере. К важнейшим юридическим средствам реализации данной составляющей отнесены финансово-правовые стимулы социальной направленности в области банковского кредитования (например, бюджетные субсидии для возмещения недополученных доходов по выданным физическим лицам жилищным ипотечным кредитам). Подчеркивается, что предоставление вышеуказанных стимулов кредитным организациям в основном характерно в период экономических кризисов с целью укрепления финансовой и социальной стабильности. При этом предлагается продлевать срок предоставления финансово-правовых стимулов социальной направленности в области банковского кредитования в посткризисных условиях, а также совершенствовать их нормативно-правовое регулирование.

По мнению диссертанта, финансово-правовому обеспечению развития социальной государственности способствует и такая формирующаяся подотрасль финансового права, как денежное право (право денежного обращения). В рамках данной подотрасли важным инструментом обеспечения реализации принципов социального государства, в частности социальной безопасности и социальной ответственности, следует признать совершенствование нормативно-правового регулирования и функционирования национальной платежной системы, а также действующих в ее рамках иных платежных систем, в том числе значимых. Для решения ряда процедурных вопросов как в области бюджетного контроля в отношении социальных расходов, так и в области социального обеспечения предлагается развивать по всей стране системы многофункциональных платежных социальных карт.

Указывается, что немаловажная роль в социально ориентированном финансово-правовом обеспечении развития Российской Федерации как социального государства принадлежит и такой подотрасли финансового права как право публичного кредита и публичного долга. В частности, от тщательной правовой регламентации и эффективности функционирования ее институтов (публичных займов, государственных и муниципальных ценных бумаг и др.) во многом зависит сбалансированность доходов и расходов государственных и местных бюджетов, макроэкономическая и социальная стабильность в государстве, повышение уровня благосостояния населения. К одному из важнейших векторов его дальнейшего социально эффективного функционирования отнесе-

на социальная составляющая долговой (кредитно-долговой) правовой политики. Автором выделены особенности ее реализации в современных условиях. При этом в правовых актах, содержащих основные направления государственной долговой политики Российской Федерации и ее субъектов, предлагается отражать в качестве цели управления федеральным и субфедеральным государственным долгом прямое указание на социальные ориентиры.

В ходе анализа финансово-правового института неналоговых государственных и муниципальных доходов установлено, что существенная роль в правовом обеспечении создания финансовой основы функционирования социального государства отведена правовому регулированию таможенных платежей. Аргументируется, что использование таможенных стимулов в рамках таможенно-тарифного регулирования участниками внешнеэкономической деятельности способствует не только их экономической активности, но и осуществлению государством модернизации экономики, социально ориентированной финансово-правовой политики, обеспечению им реализации социально-экономических и культурных прав граждан. В ряду таможенных стимулов в работе отдельно выделены льготы по уплате таможенных платежей, рассматриваемые в качестве разновидности финансово-правовых стимулов. Автором обосновывается необходимость совершенствования правового регулирования таможенных стимулов с точки зрения законодательного определения понятийного аппарата, юридической техники и социальной направленности.

В **заключении** подводятся итоги проведенного исследования, в обобщенном виде формулируются основные теоретические выводы и наиболее значимые практические предложения.

В **приложении 1** представлена концепция главы «Правовые основы финансового обеспечения государственной социальной политики в Российской Федерации» проекта федерального закона «О публичных финансах», в **приложении 2** содержится таблица «Подотрасли финансового права», в **приложении 3** – таблица «Самостоятельные институты финансового права».

Основные положения и выводы диссертационного исследования получили отражение в следующих публикациях автора:

Монографии, учебные пособия

1. *Беликов, Е. Г.* Становление Российской Федерации как социального государства: финансово-правовые аспекты [Текст]: моногр. / Е. Г. Беликов; под ред. Е.В. Покачаловой. – М.: Юрлитинформ, 2015. – 160 с. (10,0 а.л.).
2. *Беликов, Е. Г.* Финансовое право и его институты: проблемы социальной эффективности [Текст]: моногр. / Е. Г. Беликов; под ред. Е.В. Покачаловой. – М.: Юрлитинформ, 2016. – 296 с. (18,5 а.л.).
3. *Беликов, Е. Г.* Финансовое право: Общая часть [Текст]: учебное пособие / Е. Г. Беликов; под ред. Н.И. Химичевой. – Саратов: Изд-во Саратовского государственного социально-экономического университета, 2006. – 56 с. (3,5 а.л.).

4. *Беликов, Е. Г.* Финансовое и налоговое право [Текст]: практикум / Е. Г. Беликов, В. В. Бехер, И. В. Бит-Шабо и др.; отв. ред. Н.И. Химичева. – М.: Норма, 2008. – 240 с. (12,6 а.л. / 0,5 а.л.).

Статьи в рецензируемых научных журналах и изданиях, рекомендованных ВАК при Министерстве образования и науки РФ для опубликования основных научных результатов диссертаций

5. *Беликов, Е. Г.* «Система налогов и сборов» и «налоговая система»: соотношение понятий [Текст] / Е. Г. Беликов // Вестник Саратовской государственной академии права. – 2003. – № 2 (35). – С. 89 – 91 (0,5 а.л.).

6. *Беликов, Е. Г.* Проблемы методики и практики преподавания финансового права [Текст] / Е. Г. Беликов // Вестник Саратовской государственной академии права. – 2005. – № 4. – С. 88 – 89 (0,1 а.л.).

7. *Беликов, Е. Г.* Проблемы налогообложения доходов в виде материальной выгоды, образуемых в связи с совершением сделок с недвижимостью с работодателем [Текст] / Е. Г. Беликов // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. – 2005. – № 10. – С. 125 – 129 (0,2 а.л.).

8. *Беликов, Е. Г.* Правовая природа страховых взносов в государственные внебюджетные социальные фонды [Текст] / Е. Г. Беликов // Вестник Саратовской государственной академии права. – 2011. – № 4. – С. 183 – 187 (0,4 а.л.).

9. *Беликов, Е. Г.* Принцип социальной направленности финансового правового регулирования [Текст] / Е. Г. Беликов // Ленинградский юридический журнал. – 2013. – № 3 (33). – С. 29 – 33 (0,2 а.л.).

10. *Беликов, Е. Г.* Налоговые стимулы социальной направленности [Текст] / Е. Г. Беликов // Налоги. – 2014. – № 1. – С. 12 – 13 (0,3 а.л.).

11. *Беликов, Е. Г.* Взаимосвязь сделок с недвижимостью и финансовых правоотношений в контексте их социальной направленности [Текст] / Е. Г. Беликов // Российская юстиция. – 2014. – № 6. – С. 16 – 19 (0,5 а.л.).

12. *Беликов, Е. Г.* Социальные аспекты функционирования национальной платежной системы [Текст] / Е. Г. Беликов // Банковское право. – 2014. – № 4. – С. 19 – 23 (0,3 а.л.).

13. *Беликов, Е. Г.* Финансово-правовые аспекты деятельности государственных корпораций [Текст] / Е. Г. Беликов // Вестник Саратовской государственной юридической академии. – 2014. – № 6. – С. 236 – 241 (0,45 а.л.).

14. *Беликов, Е. Г.* Социальные аспекты налогово-правовой политики в России в современных условиях [Текст] / Е. Г. Беликов // Налоги. – 2015. – № 2. – С. 6 – 8 (0,45 а.л.).

15. *Беликов, Е. Г.* О понятии принципов финансового права как ориентира социального развития Российского государства [Текст] / Е. Г. Беликов // Вестник Саратовской государственной юридической академии. – 2015. – № 5. – С. 166 – 171 (0,4 а.л.).

16. *Беликов, Е. Г.* Расходные обязательства публично-правовых образований в социальной сфере [Текст] / Е. Г. Беликов // Финансовое право. – 2015. – № 5. – С. 10 – 13 (0,5 а.л.).
17. *Беликов, Е. Г.* Налогообложение имущества физических лиц в свете введения в действие главы 32 НК РФ [Текст] / Е. Г. Беликов // Налоги. – 2015. – № 3. – С. 20 – 23 (0,4 а.л.).
18. *Беликов, Е. Г.* Сочетание стимулирования и ограничения в финансовом праве социального государства [Текст] / Е. Г. Беликов // Вестник Саратовской государственной юридической академии. – 2016. – № 2. – С. 241 – 245 (0,4 а.л.).
19. *Беликов, Е. Г.* Развитие принципа демократизма в финансовом праве в условиях формирования социального государства [Текст] / Е. Г. Беликов // Государственная власть и местное самоуправление. – 2016. – № 4. – С. 11 – 15 (0,5 а.л.).
20. *Беликов, Е. Г.* Социальная направленность налогового права: реалии и перспективы [Текст] / Е. Г. Беликов // Налоги. – 2016. – № 2. – С. 10 – 14 (0,5 а.л.).
21. *Беликов, Е. Г.* Принцип справедливости в правовом регулировании налогообложения доходов физических лиц [Текст] / Е. Г. Беликов, Н. И. Химичева // Налоги. – 2016. – № 2. – С. 45 – 48 (0,4 а.л. / 0,2 а.л.).
22. *Беликов, Е. Г.* Социальный эффект правосубъектности государственных учреждений науки в области образования и использования внебюджетных источников финансового обеспечения их деятельности [Текст] / Е. Г. Беликов // Пробелы в российском законодательстве. – 2016. – № 1. – С. 174 – 176 (0,4 а.л.).
23. *Беликов, Е. Г.* Общие принципы права в социально ориентированной финансовой деятельности государства [Текст] / Е. Г. Беликов, А. В. Беликова // Вестник Поволжского института управления. – 2016. – № 2. – С. 56 – 62 (0,4 а.л. / 0,2 а.л.).
24. *Беликов, Е. Г.* Социальная направленность бюджетного права: проблемы и векторы развития [Текст] / Е. Г. Беликов // Lex Russica. – 2016. – № 6. – С. 234 – 241 (0,8 а.л.).
25. *Беликов, Е. Г.* Финансово-правовые стимулы социальной направленности в сфере банковского кредитования [Текст] / Е. Г. Беликов // Банковское право. – 2016. – № 2. – С. 29 – 33 (0,5 а.л.).
26. *Беликов, Е. Г.* О системе принципов финансового права [Текст] / Е. Г. Беликов // Финансовое право. – 2016. – № 5. – С. 3 – 8 (0,75 а.л.).
27. *Беликов, Е. Г.* Социальная направленность принципа сочетания убеждения и принуждения в финансовом праве [Текст] / Е. Г. Беликов // Финансовое право. – 2016. – № 8. – С. 6 – 10 (0,5 а.л.).
28. *Беликов, Е. Г.* Роль таможенных стимулов в развитии социально ориентированной экономики государства [Текст] / Е. Г. Беликов // Правовая политика и правовая жизнь. – 2016. – № 3. – С. 41 – 44 (0,3 а.л.).
29. *Беликов, Е. Г.* Развитие идей социального государства как одно из научных направлений кафедры финансового, банковского и таможенного права

[Текст] / Е. Г. Беликов // Вестник Саратовской государственной юридической академии. – 2016. – № 4. – С. 110 – 113 (0,2 а.л.).

Научные статьи, опубликованные в сборниках материалов международных, всероссийских и межрегиональных научно-практических конференций

30. Беликов, Е. Г. Объект налогообложения при реализации недвижимого имущества физическими лицами [Текст] / Е. Г. Беликов // Управление общественными институтами и процессами в России: вопросы теории и практики: матер. межвуз. науч.-практ. конф. (19 апреля 2002 г.). Часть вторая. – Саратов: Поволжская академия государственной службы, 2002. – С. 31 – 34 (0,35 а.л.).

31. Беликов, Е. Г. Конституционные основы единства системы налогов и сборов в Российской Федерации [Текст] / Е. Г. Беликов // Конституция Российской Федерации и современное законодательство: проблемы реализации и тенденции развития (к 10-летию Конституции России): междунар. науч.-практ. конф. (1 – 3 октября 2003 г.): в 3 ч. / под ред. А.И. Демидова, В.Т. Кабышева. – Саратов: Изд-во Саратовской государственной академии права, 2003. – Ч. 2. – С. 215 – 217 (0,2 а.л.).

32. Беликов, Е. Г. Социальная направленность финансово-правовой политики в РФ: перспективы развития (тезисы) [Текст] / Е. Г. Беликов // Юридическое образование и наука в России: проблемы модернизации: тез. междунар. науч.-практ. конф., посвящ. 75-летию СЮИ – СГАП. – Саратов: Изд-во Саратовской государственной академии права, 2006. – С. 151– 153 (0,2 а.л.).

33. Беликов, Е. Г. Установление налогов в Российской Федерации: некоторые вопросы юридической техники [Текст] / Е. Г. Беликов // Современные проблемы теории налогового права: материалы междунар. науч. конф. (Воронеж, 4 – 6 сентября 2007 г.). – Воронеж: Изд-во Воронежского государственного университета, 2007. – С. 121– 125 (0,25 а.л.).

34. Беликов, Е. Г. Реализация принципа социальной направленности финансового права [Текст] / Е. Г. Беликов // Конституционные чтения: матер. всерос. науч.-практ. конф. (Саратов, 12 декабря 2007 г.). – Саратов: Изд-во Поволжской академии государственной службы им. П.А. Столыпина, 2008. – С. 79 – 82 (0,25 а.л.).

35. Беликов, Е. Г. К вопросу о социальной направленности финансово-правовой политики в РФ [Текст] / Е. Г. Беликов // Реализация финансовой, банковской и таможенной политики: современные проблемы экономики и права: сб. науч. ст. по итогам межвуз. науч.-практ. конф. (Саратов, 18 апреля 2008 г.). – Саратов: Изд-во Саратовского государственного социально-экономического университета, 2008. – С. 8 – 10 (0,25 а.л.).

36. Беликов, Е. Г. Вопросы реализации принципа социального государства в нормах налогового права [Текст] / Е. Г. Беликов // Юридическая наука и правоприменение: сб. науч. тр. (по матер. Первых Сар. Прав. чтен. Саратов, 5 – 6 июня 2008 г.). / отв. ред. О.Ю. Рыбаков. – Саратов: Изд-во Саратовской государственной академии права, 2008. – С. 289 – 291 (0,25 а.л.).

37. Беликов, Е. Г. О финансово-правовом регулировании деятельности государственных корпораций [Текст] / Е. Г. Беликов // Современное финансо-

вое право: федеральные и региональные аспекты: сб. науч. тр., посвящ. 80-летию Н.И. Химичевой. – Саратов: Изд-во Саратовской государственной академии права, 2009. – С. 86 – 92 (0,4 а.л.).

38. *Беликов, Е. Г.* Ориентиры российской финансово-правовой политики в условиях экономического кризиса [Текст] / Е. Г. Беликов // Финансово-правовые и экономические проблемы в условиях мирового кризиса: сб. науч. ст. (по матер. междунар. науч.-практ. конф. (Саратов, 27 мая 2009 г.)). – Саратов: Изд-во Саратовской государственной академии права, 2009. – С. 55 – 60 (0,35 а.л.).

39. *Беликов, Е. Г.* Социальная направленность правовых стимулов в финансовом праве [Текст] / Е. Г. Беликов // Современная юридическая наука и правоприменение (III Саратовские правовые чтения): сб. тез. докл. по матер. всерос. науч.-практ. конф. (Саратов, 3 – 4 июня 2010 г.) / отв. ред. О.С. Ростова. – Саратов: Изд-во Саратовской государственной академии права, 2010. – С. 302 – 303 (0,3 а.л.).

40. *Беликов, Е. Г.* Социальные аспекты правового регулирования финансовой системы в современных условиях [Текст] / Е. Г. Беликов // Финансовая система: экономические и правовые проблемы ее функционирования (в кризисных и посткризисных условиях): сб. науч. ст. (по матер. междунар. науч.-практ. конф. Саратов, 2 июня 2010 г.). – Саратов: Изд-во Саратовской государственной академии права, 2011. – С. 19 – 24 (0,3 а.л.).

41. *Беликов, Е. Г.* Реализация принципов социального государства при осуществлении финансовой деятельности в Российской Федерации [Текст] / Е. Г. Беликов // Право и его реализация в XXI веке: сб. науч. тр. (по матер. междунар. науч.-практ. конф., посвящ. 80-летию Саратовской государственной юридической академии, Саратов, 29-30 сентября 2011 г.): в 2 ч. / под. общ. ред. С.Н. Туманова. – Саратов: Изд-во Саратовской государственной юридической академии, 2011. – Ч. 2. – С. 11 – 12 (0,2 а.л.).

42. *Беликов, Е. Г.* Налоговое стимулирование как средство реализации принципов социального государства [Текст] / Е. Г. Беликов // Современная юридическая наука и правоприменение (IV Саратовские правовые чтения): сб. тез. докл. (по матер. междунар. науч.-практ. конф., г. Саратов, 3 – 4 июня 2011 г.) / отв. ред. О.С. Ростова. – Саратов: Изд-во Саратовской государственной академии права, 2011. – С. 138 – 139 (0,25 а.л.).

43. *Беликов, Е. Г.* Некоторые правовые вопросы формирования государственных внебюджетных социальных фондов [Текст] / Е. Г. Беликов // Институциональные проблемы современного финансового права: сб. науч. тр. (по матер. междунар. науч.-практ. конф., Саратов, 2 июня 2011 г.) / [ред. кол. Е. В. Покачалова (отв. ред.) и др.]. – Саратов: Изд-во Саратовской государственной академии права, 2011. – С. 15 – 18 (0,25 а.л.).

44. *Беликов, Е. Г.* Финансовая безопасность социального государства: реалии и перспективы [Текст] / Е. Г. Беликов // Юридическая наука и правоприменение (V Саратовские правовые чтения): сб. тез. докл. всерос. науч.-практ. конф. (г. Саратов, 1 – 2 июня 2012 г.) / [ред. кол. О.Ю. Рыбаков (отв.

ред.) и др.]. – Саратов: Изд-во Саратовской государственной юридической академии, 2012. – С. 193 – 194 (0,25 а.л.).

45. *Беликов, Е. Г.* Развитие принципов социального государства в финансовом праве [Текст] / Е. Г. Беликов // Ученый, Наставник, Личность... / под ред. Е. В. Покачаловой. – Саратов: Изд-во Саратовской государственной юридической академии, 2013. – С. 92 – 98 (0,35 а.л.).

46. *Беликов, Е. Г.* Финансово-правовые средства реализации прав граждан в социальной сфере [Текст] / Е. Г. Беликов // Финансовое право: прошлое, настоящее, будущее: сб. ст. (по матер. междунар. науч.-практ. конф., посвящ. 85-летию Н.И. Химичевой) / [ред. кол. Е.В. Покачалова (отв. ред.) и др.]. – Саратов: Изд-во Саратовской государственной юридической академии, 2014. – С. 41 – 45 (0,2 а.л.).

47. *Беликов, Е. Г.* Развитие принципа социального государства в отраслях российского права [Текст] / Е. Г. Беликов // Конституция Российской Федерации – правовая основа развития современной российской государственности: сб. ст. по матер. междунар. науч.-практ. конф., посвящ. 20-летию Конституции Российской Федерации (в рамках VI Саратовских правовых чтений, 19-20 сентября 2013 г.). – Саратов: Изд-во Саратовской государственной юридической академии, 2014. – С. 142 – 143 (0,2 а.л.).

48. *Беликов, Е. Г.* К вопросу о понятии социального государства [Текст] / Е. Г. Беликов // Право и общество в условиях глобализации: сб. науч. тр. по матер. междунар. науч.-практ. конф. «Проблемы обеспечения национальной безопасности в России» (Саратов, 27 марта 2014 г.). Вып. 2 / под ред. В. В. Бехер. – Саратов: Научная книга, 2014. – С. 10 – 14 (0,2 а.л.).

49. *Беликов, Е. Г.* Типологическая характеристика социального государства [Текст] / Е. Г. Беликов // Происхождение государства и права: ревизия концепции: сб. тез. междунар. конф. (Санкт-Петербург, 14 июня 2014 г.). – СПб.: Фонд развития юридической науки. Центр академических публикаций, 2014. – С. 5 – 8 (0,2 а.л.).

50. *Беликов, Е. Г.* Принцип социальной справедливости в финансовом праве [Текст] / Е. Г. Беликов // IV Летние юридические чтения: сб. тез. междунар. науч.-практ. конф. (Москва, 28 июня 2014 г.). – М.: Московский центр правовых исследований, 2014. – С. 66 – 69 (0,2 а.л.).

51. *Беликов, Е. Г.* Реформирование законодательства о налогах и сборах: вопросы социальной направленности [Текст] / Е. Г. Беликов // Право и общество в условиях глобализации: перспективы развития: сб. науч. тр. по матер. междунар. науч.-практ. конф. «Реформирование действующего законодательства: экономические, социально-политические и правовые проблемы» (Саратов, 12 декабря 2014 г.). / под ред. В.В. Бехер, Н.А. Мошкиной. – Саратов: Наука, 2014. – С. 204 – 207 (0,2 а.л.).

52. *Беликов, Е. Г.* Финансово-правовые основы социального государства в России [Текст] / Е. Г. Беликов // Обеспечение национальной безопасности: организационно-правовые, политические, социально-экономические средства: сб. науч. тр. по матер. междунар. науч.-практ. конф. «Безопасность личности, общества, государства: экономико-правовое измерение (г. Саратов, 19 января

2015 г.) / под ред. Т. В. Касаевой, Т. Э. Зульфугарзаде, К. А. Грандоняна, В. В. Бехер, Н. А. Мошкиной. – Саратов: Наука, 2015. – С. 35 – 39 (0,2 а.л.).

53. *Беликов, Е. Г.* Социальная ориентированность финансово-правовой политики в России: новые реалии [Текст] / Е. Г. Беликов // Правовая политика: приоритеты и формы реализации: матер. второй междунар. науч.-практ. конф. Ставрополь, 18-19 декабря 2014 г. / науч. ред. Д.А. Смирнов. – Ставрополь: Изд-во Северо-Кавказского федерального университета, 2015. – Ч. 1. – С. 140 – 143 (0,4 а.л.).

54. *Беликов, Е. Г.* Государственные бюджетные целевые фонды как источник финансирования социальных расходов [Текст] / Е. Г. Беликов // Фоновые общественно-политические процессы и развитие права, V Летние юридические чтения: сб. тез. междунар. науч.-практ. конф. (Москва, 25 октября 2014 г., 29 ноября 2014 г.). – М.: Московский центр правовых исследований, 2014. – С. 48 – 51 (0,2 а.л.).

55. *Беликов, Е. Г.* Эффективность общественного финансового контроля в сфере закупок для публичных нужд [Текст] / Е. Г. Беликов // Актуальные проблемы юридической науки и практики в сфере защиты конкуренции: сб. науч. тр. по матер. III междунар. науч.-практ. конф. (Саратов, 9 декабря 2015 г.). – Саратов: ИП Коваль Ю.В., 2015. – С. 6 – 9 (0,25 а.л.).

56. *Беликов, Е. Г.* Соотношение законных интересов субъектов налоговых правоотношений в социальном государстве [Текст] / Е. Г. Беликов // Законные интересы субъектов налоговых правоотношений: проблемы нормативно-правового обеспечения: сб. ст. по матер. межвуз. науч.-практ. конф. (г. Саратов, 5 июня 2014 г.) / [ред.кол.: Е.В. Покачалова (отв. ред.) и др.]. – Саратов: Изд-во Саратовской государственной юридической академии, 2015. – С. 28 – 31 (0,2 а.л.).

57. *Беликов, Е. Г.* Развитие принципа гуманизма в финансовом праве в условиях формирования социального государства [Текст] / Е. Г. Беликов // Достижения и проблемы современной науки: сб. публикаций научного журнала «Globus» по матер. V междунар. науч.-практ. конф. (г. Санкт-Петербург, 3 февраля 2016 г.). – СПб.: Научный журнал «Globus», 2016. – С. 63 – 66 (0,2 а.л.).

58. *Беликов, Е. Г.* Социальные ориентиры правовой политики государства в бюджетной и налоговой сферах [Текст] / Е. Г. Беликов // Экономика и юриспруденция: теория и практика: сб. публикаций науч. журнала «Globus» по матер. VI междунар. науч.-практ. конф. (г. Санкт-Петербург, 20 февраля 2016 г.). – СПб.: Научный журнал «Globus», 2016. – С. 44 – 47 (0,25 а.л.).

Работы, опубликованные в иных изданиях

59. *Беликов, Е. Г.* Некоторые вопросы юридической конструкции финансово-правовых норм социальной направленности [Текст] / Е. Г. Беликов // Юридическая техника. – 2013. – № 7-2. – С. 126 – 127 (0,2 а.л.).

60. *Беликов, Е. Г.* Не думайте о налогах свысока, или О налогообложении имущества физических лиц [Текст] / Е. Г. Беликов // Человек и закон. – 2015. – № 10. – С. 23 – 30 (0,4 а.л.).

61. *Беликов, Е. Г.* Востребованность правовых категорий в финансовом законодательстве в условиях формирования социального государства [Текст] / Е. Г. Беликов // Научные труды. Российская академия юридических наук. – М.: Юрист, 2016. – Т. 1. – Вып. 16. – С. 382 – 385 (0,4 а.л.).