

23. Налоговый контроль: научно-практический комментарий положений законодательства о налогах и сборах с обзором судебной практики / под ред. А.А. Ялбулганова; подготовлен для системы «Консультант-Плюс», 2007.
24. Попов Л.Л., Мигачев Ю.И., Тихомиров С.В. Административное право России. М.: Проспект, 2006.
25. Соловьев И.Н. Налоговые преступления и преступность. М.: Изд-во «ЭКЗАМЕН», 2006.
26. Теория государства и права: учебник для юридических вузов / под ред. А.С. Пиголкина. ОАО «Издательский Дом «Городец», 2003.
27. Толковый словарь русского языка / под ред. Т.Ф. Ефремовой. М.: Русский язык, 2000.
28. URL: <http://www/slovari/Academic.ru/> Словари на Академке.
29. Правовая база «КонсультантПлюс».
- 1 URL: <http://www/slovari/Academic.ru/> Словари на Академке.
- 2 Толковый словарь русского языка / под ред. Т.Ф. Ефремовой. М.: Русский язык, 2000.
- 3 Максимов И.В. Административные наказания. М.: Норма, 2009. С. 93.
- 4 Комментарий к Кодексу Российской Федерации об административных правонарушениях (постатейный) / под ред. Н.Г. Салищевой. М.: Проспект, 2009. С. 27.
- 5 Максимов И.В. С. 91.
- 6 Там же. С. 92.
- 7 Налоговое право России в вопросах и ответах: учебное пособие / под ред. А.А. Ялбулганова. М.: Юстициформ, 2007. С. 146.
- 8 «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданина Амирова Анвара Каримовича на нарушение его конституционных прав пунктом 2 статьи 119 и пунктом 1 статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации» (документ опубликован не был).
- 9 «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы открытого акционерного общества «Нойзидлер Сыктывкар» на нарушение конституционных прав и свобод частью 2 статьи 16.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» // Вестник Конституционного Суда РФ. 2005. № 6
- 10 Документ опубликован не был.
- 11 Информация о постановлении ЕСПЧ от 17 декабря 2004 г. по делу «Кумпэнз и Мазере (Cumprana и Mazare) против Румынии» (жалоба № 33348/96). По делу ставится вопрос о непропорциональности санкций, наложенных на журналистов за клевету в адрес государственного должностного лица. По делу допущено нарушение требований статьи 10 Конвенции о защите прав человека и основных свобод // Бюллетень Европейского Суда по правам человека. 2005. № 5.
- 12 Маркс К., Энгельс Ф. Соч. Т. 13. С. 56.
- 13 Максимов И.В. Указ. соч.
- 14 Примечание: Одобрено Правительством РФ 25 мая 2009 г. (документ опубликован не был).
- 15 Постановление Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2004 г. № 506 // СЗ РФ. 2004. № 40. Ст. 3961.
- 16 Налоговый контроль: научно-практический комментарий положений законодательства о налогах и сборах с обзором судебной практики / под ред. А.А. Ялбулганова // Подготовлен для системы «КонсультантПлюс», 2007. С. 5.
- 17 Приказ ФНС РФ от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@ (ред. от 14 октября 2008 г.) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» // Экономика и жизнь. 2007. Июнь. № 23.
- 18 Соловьев И.Н. Налоговые преступления и преступность. М.: Изд-во «ЭКЗАМЕН», 2006. С. 179.
- 19 Кучеров И.И., Соловьев И.Н. Уголовная ответственность за налоговые преступления. М.: АО «Центр ЮрИнфоР», 2004. С. 13–14.
- 20 См., напр.: Кобзарь-Фролова М.Н. Теоретические и прикладные основы налоговой деликтологии: монография. М.: ВГНА, 2009.
- 21 Матузов Н.И., Малько А.В. Теория государства и права: учебник. М.: Юристъ, 2004. С. 205–206; См. также: Кобзарь-Фролова М.Н. Теоретические и прикладные основы предупреждения налоговой деликтности: монография. М., 2009.
- 22 Теория государства и права: учебник для юридических вузов / под ред. А.С. Пиголкина. ОАО «Издательский Дом «Городец», 2003. С. 164.
- 23 Бахрах Д.Н., Россинский Б.В., Стариков Ю.Н. Административное право: учебник для вузов. М.: Норма, 2004. С. 491.
- 24 См.: Кучеров И.И. Налоговое право России: курс лекций. М.: Центр «ЮрИнфоР», 2006. С. 303.
- 25 Кобзарь-Фролова М.Н. Направления предупредительной деятельности в налоговой сфере // журнал «Налоги и налогообложение». 2008. № 5.
- 26 См.: Кучеров И.И. Налоги и криминал [историко-правовой анализ]. М., 2000. С. 262.
- 27 См., напр.: Попов Л.Л., Мигачев Ю.И., Тихомиров С.В. Административное право России. М.: Проспект, 2006. С. 26.
- 28 См. подробнее: Кобзарь-Фролова М.Н. Теоретические и прикладные основы предупреждения налоговой деликтности: монография. М., 2009.

## РЕЦЕНЗИЯ на книгу Козырина А.Н. «Финансовое право и управление публичными финансами в зарубежных странах» (М.: Изд-во ЦППИ, 2009. — 182 с.)\*

В 2009 г. вышла в свет монография профессора А.Н. Козырина «Финансовое право и управление публичными финансами в зарубежных странах», изданная при поддержке Российского государственного научного фонда. Это долгожданная работа для многих ученых и практиков, занимающихся вопросами сравнительного (компаративного) финансового права. Работа, несомненно, будет интересна не только исследователям в области юриспруденции, но и специалистам по экономике, финансам и публичному управлению.

Публикация монографии представляется особенно актуальной и в контексте озвученных руководством страны идей о необходимости значимого повышения экономической и финансовой грамотности бизнесменов, руководителей учреждений и фирм, рядовых инвесторов.

На современном этапе развития нашего государства все чаще возникает необходимость для постоянного использования компаративного метода исследования. Изучение «классических» стран (Франция, Германия, США, Великоб-

\* KOVALEV V.V. REVIEW OF THE BOOK OF KOZYRIN A.N. "FINANCIAL LAW AND FINANCIAL MANAGEMENT IN FOREIGN COUNTRIES" (M.: IZD-VO CZPPI, 2009. 182 P.)

ритания) не всегда дает возможность полно понять организацию того или иного правового института в зарубежных странах. Для России интересен опыт не только часто встречающихся государств, но и опыт малоизученных в рамках финансового права стран. Именно о малоисследованных в рамках российской финансовой компаративистики государствах (Канада, Япония, Финляндия, Словения, Болгария, а также страны Ближнего и Среднего Востока) эта работа.

Исследование А.Н. Козырина позволяет «окунуться» в интересные примеры правового регулирования управления публичными финансами в странах, редко становящихся объектом исследования в России. Однако автор не ограничился только практическим моментом, а начинает с определения роли сравнительно-правового метода в современной финансово-правовой науке. Автором представлен интересный историографический обзор использования сравнительно-правового (компаративного) метода в финансовом праве со второй половины XIX в. и до начала XXI в.

Первая часть, «Очерки сравнительного финансового права», посвящена изучению широкому кругу вопросов, связанных с управлением публичными финансами. В первой главе этой части «Бюджетное право зарубежных стран: понятие, принципы, источники» дается общая характеристика бюджетного устройства и бюджетного процесса в ряде зарубежных стран. Автор ставит акценты на особенностях бюджетирования в различных странах через принципы бюджетного права (принцип полноты бюджета, принцип единства бюджета, принцип приоритетности публичных расходов, принцип достоверности и наглядности бюджета, принцип ежегодного утверждения бюджета и принцип бюджетного равновесия).

Вторая глава первой части «Налоги в жизни государства и общества: к вопросу о значении налогообложения и налогового права» посвящена изучению роли налогов в жизни различных государств. Автор приводит данные о роли налоговых доходов в формировании бюджетах экономически развитых государств, анализирует основные функции налогообложения. В третьей главе рассматривается правовое регулирование налогообложения в зарубежных странах на примере отдельных государств.

Особо хотелось бы отметить четвертую главу «Налоговые преступления и проступки: сравнительно-правовое исследование». Вопросы финансово-правовой ответственности не часто встречаются на страницах монографий по финансовому праву. Работа А.Н. Козырина в этой связи выглядит более целостно. Изучение финансово-правовых институтов, не затрагивающее вопросов ответственности за нарушение финансового законодательства, не дает возможности понять в полной мере, как реализуется охранительная функция финансового права.

Вторая часть работы «Финансовое законодательство и управление публичными финансами в отдельных зарубежных странах» состоит из трех глав, посвященных изучению организационно-правовых основ публичных финансов в экономически развитых странах, государствах с переходной экономикой и развивающихся странах.

Знакомство с финансовым законодательством экономически развитых государств начинается с бюджетного права Японии. Проанализирован бюджетный процесс, выявлены особенности бюджета Японии (выделение в расходной части ежегодных и многолетних расходов, формирование бюджетных резервов). Не менее интересная информация о публичных финансах экономически развитых стран содержится в параграфе, посвященном Канаде: «Государственный долг Канады: проблемы правового регулирования». На примере этого государства показан опыт западных пра-

вительств по использованию государственного кредита как альтернативы усилению налогообложения. В связи с тем что Россия использовала канадский опыт по целому ряду важнейших направлений административно-бюджетной реформы, изучение особенностей финансового управления Канады выглядит в настоящее время как никогда актуально.

Опыт Франции в совершенствовании управления публичными финансами рассматривается на примере организации контроля за финансированием избирательных кампаний — проблемы, представляющей несомненный практический интерес для современной России. Особое место в работе занимает изучение финансового законодательства государств Восточной Европы. Опыт Словакии по последовательному проведению курса на децентрализацию государственного управления и, соответственно, публичных финансов признается удачным примером реализации соответствующей политики в странах с переходной экономикой. Еще одним государством Восточной Европы, к законодательству которого обращается автор, является Болгария. Отдельный параграф в работе посвящен изучению организационно-правовых основ финансового контроля в этой стране.

В последней главе исследуются актуальные вопросы финансового права развивающихся стран. Автор анализирует конституционные основы бюджетного процесса в государствах Ближнего и Среднего Востока и на примере Саудовской Аравии изучает особенности организации государственного финансового контроля в современных абсолютных монархиях.

Особо следует отметить бережное отношение автора к творческому наследию российских специалистов в области финансового права. Во введении автор отмечает роль отдельных ученых и их наиболее известных трудов в области финансово-правовой компаративистики; тем самым прокламируется идея преемственности, логической и духовной взаимосвязи данного исследования с работами наших известных предшественников. Иными словами, работа А.Н. Козырина возникла не вдруг и не на пустом месте — она является логическим продолжением интеллектуальных усилий ученых нескольких поколений.

Книга невелика по объему, но чрезвычайно информативна и потому требует существенных усилий по усвоению и осмыслению рассмотренных в ней ключевых идей. В этой связи представляется, что работа значительно выиграла бы в том случае, если бы автор завершил ее обобщающим разделом (заключением), содержащим в сжатом виде (например, в виде таблицы) свод особенностей финансово-правового регулирования в рассмотренных странах, общую оценку их плюсов и минусов, а также рекомендации в отношении возможности и целесообразности тех или иных заимствований. Такое обобщение можно будет сделать при переиздании этой, несомненно, полезной книги.

Завершая представление книги, еще раз хотелось бы отметить актуальность, своевременность и значимость сравнительно-правового исследования, проведенного А.Н. Козыриным. Работа будет полезна всем, кто интересуется вопросами государственных финансов и финансового права, административного права и публичного управления.

**Ковалев В.В.,**  
Заслуженный деятель науки РФ, профессор кафедры  
теории кредита и финансового менеджмента  
Санкт-Петербургского государственного  
университета, доктор экономических наук  
199034, г. Санкт-Петербург,  
Университетская набережная, д. 7/9