

УДК 347.73(075.8)

¹Д.И. Васильев, ²А.В. Пономарев, ³Ж.Я. Колычева

¹РАНХиГС, Федеральная налоговая служба, Ростов-на-Дону

²Межрайонная ИФНС России № 11 по Ростовской области, Ростов-на-Дону

³ЧОУ ВО Южный университет (ИУБиП), Ростов-на-Дону, email: ruhnjak@mail.ru

ПРОБЛЕМЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВ И СБОРОВ В РАМКАХ ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ

Ключевые слова: правовое регулирование, налоги, сборы, формирование доходов, бюджетная система, налоговое администрирование, налоговые риски, налоговые правонарушения.

Сегодня актуальными моментами являются вопросы, касающиеся предупреждения возможных налоговых нарушений законодательства о налогах и сборах. В связи с этим возникает объективная необходимость в получении полной и достоверной информации о типовых и массовых нарушениях законодательства, выявляемых налоговыми органами в ходе контрольной работы, в том числе в части методологических нарушений при исчислении налогов и сборов. В данной статье мы постарались осветить некоторые аспекты правоприменительной практики, которые смогут помочь налогоплательщикам самостоятельно проанализировать свою финансово-хозяйственную деятельность в рамках выявления нарушений на предмет уточнения налоговых обязательств и снижения налоговых рисков.

¹D.I. Vasiliev, ²A.V. Ponomarev, ³Zh.Ya. Kolycheva

¹ RANEP, Federal Tax Service, Rostov-on-Don

² Interdistrict IFTS of Russia No. 11 for Rostov Region, Rostov-on-Don

³ Private Educational Institution of Higher Education Southern University (IUBiP), Rostov-on-Don, email: ruhnjak@mail.ru

PROBLEMS OF LEGAL REGULATION OF TAXES AND FEES IN THE FRAMEWORK OF THE FORMATION OF REVENUES OF THE BUDGET SYSTEM

Keywords: legal regulation, taxes, fees, revenue generation, budget system, tax administration, tax risks, tax offenses.

Today, the issues related to the prevention of possible tax violations of the legislation on taxes and fees are relevant. In this regard, there is an objective need to obtain complete and reliable information on typical and mass violations of the legislation identified by tax authorities during control work, including in terms of methodological violations in the calculation of taxes and fees. In this article, we have tried to highlight some aspects of law enforcement practice that can help taxpayers independently analyze their financial and economic activities in the context of identifying violations for the purpose of clarifying tax liabilities and reducing tax risks.

На сегодняшний день ФНС России подготовлен и опубликован анализ характерных нарушений законодательства о налогах и сборах, выявленных в ходе проведения налоговых проверок, исключительно за период с 2014 по 2018 г. Необходимо отметить, что отсутствие материалов за более поздние периоды, в первую очередь, связано с ограничительными мерами.

Вместе с тем, перечень частых нарушений обязательных требований по налоговому контролю включает в себя типовые методологические нарушения налогового законодательства, которые

в большей степени носят точечный характер и не связаны непосредственно с особенностями финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, в том числе отраслевыми. Так, например, в число характерных нарушений налогового законодательства включены следующие:

1. В части исчисления налога на прибыль организаций:

- неправомерное отнесение отдельных связанных с производством товаров (работ, услуг) затрат к косвенным расходам;

- неправомерное включение в состав расходов необоснованных и экономиче-

ски неоправданных затрат на аренду (субаренду) недвижимого имущества;

- отнесение к расходам на оплату труда расходов в виде стоимости бесплатно предоставляемых продуктов питания, не предусмотренных трудовым договором.

2. В части исчисления налога на добавленную стоимость:

- занижение налоговой базы на суммы погашенной заемщиком задолженности по договору займа;

- занижение налоговой базы в результате неправомерного применения освобождения от налогообложения НДС;

- не восстановление суммы НДС, принятой к вычету налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, и имущественным правам, при переходе налогоплательщика на специальные налоговые режимы.

Результаты исследования

Необходимо отметить, что согласно опубликованным ФНС России перечням частых нарушений обязательных требований по налоговому контролю за период с 2014 по 2016 г., 2017 г. и 2018 г. соответственно, подход к выявлению предполагаемых нарушений методологического характера не только не учитывает особенности осуществления налогоплательщиком финансово-хозяйственной деятельности, но и оставался неизменным с 2014 года, несмотря на возникновение новых аналитических возможностей, связанных с цифровой трансформацией деятельности налоговых органов.

На сегодняшний день качество контрольной работы обеспечивается на этапе отбора объектов налогового контроля. Благодаря внедрению прорывных цифровых технологий налоговыми органами удалось в значительной степени автоматизировать процессы определения налоговых рисков и расчета налогового разрыва в части применения налогоплательщиком схем ухода от налогообложения и минимизации своих налоговых обязательств.

Так, на сегодняшний день приоритетными информационно-аналитическими подсистемами при сборе информации

о налоговых рисках налогоплательщика являются следующие [2]:

- АСК «НДС-2», который позволяет в автоматизированном режиме сопоставлять сведения о товарных потоках налогоплательщиков и выявлять расхождения в представленных налоговых декларациях по НДС;

- ПК «ППА-отбор», в котором содержится информация о наличии и (или) отсутствии рисков совершения налоговых правонарушений. Указанная аналитическая прикладная подсистема АИС «Налог-3» введена налоговыми органами в промышленную эксплуатацию в марте 2019 года [3]. ПК «ППА-отбор» в автоматическом режиме рассчитывает более 80 критериев риска, на основании которых формирует соответствующий рейтинг налогоплательщиков и «Карту рисков», а также по более чем 50 критериям оценивает налогоплательщиков на предмет соответствия признакам «фирмы-однодневки» и (или) «технической компании».

Необходимо отметить, что подход к риск-анализу налоговыми органами совершенствуется на постоянной основе. Так, например, в настоящее время при разработке алгоритма расчетов рисков учтены также риски поведения налогоплательщиков, которые не всегда могут быть оценены в стоимостном выражении, благодаря внедрению системы рейтинговых баллов («маркерных» критериев). При этом, риски налогоплательщиков оцениваются не в разрезе каждого критерия, а «рейтинговым способом», то есть стоимостные показатели и рейтинговые баллы будут проанализированы в совокупности, и в зависимости от набранных баллов выстраивается рейтинг налогоплательщиков по убыванию от налогоплательщиков с чрезвычайно высоким риском к налогоплательщикам с низким риском.

Таким образом, на сегодняшний день благодаря цифровой трансформации налогового администрирования налоговыми органами удалось сформировать единый подход к отбору налогоплательщиков для целей предпроверочного анализа и формирования плана выездных налоговых проверок, в том числе существенно снизив влияние человеческого фактора на процесс отбора [4].

Данная система отбора налогоплательщиков позволяет качественно проводить выездные налоговые проверки: по итогам 2022 года результативность проведенных выездных налоговых проверок составила 95 %. Кроме того, риск-ориентированный подход, используемый ФНС России, позволил обеспечить рост налоговых поступлений во все уровни бюджета: по результатам контрольно-аналитической работы налоговых органов в бюджет поступило 333,7 млрд р. (в том числе 174,0 млрд р. по результатам аналитической работы налоговых органов), что на 14 % больше, чем в 2021 году (293,0 млрд р.) [5].

Как показала практика, указанный подход позволяет выявлять макро-риски, характерные для большинства участников рынка, и достаточно эффективно побуждать налогоплательщиков к добровольному отказу от использования схем уклонения от налогообложения.

Вместе с тем, необходимо отметить, что современный подход налоговых органов к организации контрольной работы несмотря на то, что совершенствуется на постоянной основе, все же в большей степени направлен на совершенствование «технического» блока работы, представляющего собой сопоставление показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков по различным критериям, а не методологического.

Юридическая практика.

1. В вышестоящий орган поступила жалоба индивидуального предпринимателя на решение налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения и на дополнительное решение к нему. Заявитель считает неправомерным дополнительное решение, которое принято налоговым органом через 8 месяцев после вынесения по результатам выездной налоговой проверки решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения (далее первоначальное решение) и вносит в резолютивную часть последнего изменения, противоречащие его мотивированной части и увеличивающие суммы доначислений по результатам выездной налоговой проверки.

В ходе рассмотрения жалобы установлено следующее.

Налоговым органом спустя 8 месяцев после вынесения по результатам выездной налоговой проверки первоначального решения было принято дополнительное решение, которым увеличены суммы до начисленных налогов, пеней и штрафов. Так, если по первоначальному решению общая сумма доначислений по НДС, НДФЛ, страховым взносам, а также пеням и штрафам составляла 57 млн руб., то согласно дополнительному решению, принятому налоговым органом, она увеличилась до 69 млн руб.

Вышестоящим налоговым органом установлено, что налоговый орган принятием дополнительного решения установил ошибки в исчислении налогов, содержащиеся в первоначальном решении, но при этом существенно ухудшил положение индивидуального предпринимателя, доначислив дополнительные суммы налогов, пеней и штрафов, которые не были отражены в акте выездной налоговой проверки в первоначальном решении. Более того, предприниматель не был ознакомлен с произведенными изменениями в доначислениях налогов, пеней и штрафов, чем были нарушены права и интересы налогоплательщика.

В результате подобных изменений резолютивной части первоначального решения налоговый орган лишил налогоплательщика возможности высказать свои возражения, дать пояснения и представить доказательства на досудебной стадии рассмотрения спора, что является существенным нарушением процедуры рассмотрения и принятия решения, а также самостоятельным основанием для отмены решения в соответствии с п 14 ст. 101 НК РФ. Все это приводит к выводу о том, что необходимо и дальше держать курс на развитие цифровых технологий и усовершенствования этого направления, где не будет места таким ситуациям.

Внедрение цифровых технологий и реализация принципов клиентоцентричности в рамках осуществления налогового администрирования позволили налоговым органам изменить парадигму налогового контроля. Так, система налогового мониторинга, специальный налоговый режим для самозанятых,

а также отраслевые проекты открыли для налоговых органов принципиально новые возможности осуществления налогового администрирования благодаря изменению подхода в работе с налогоплательщиками в рамках реализации принципов прозрачности и доверительных отношений.

2. В вышестоящий налоговый орган поступила жалоба общества на решение налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

По мнению налогоплательщика, налоговый орган необоснованно отказал ему в праве на исчисление налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 2022 год по пониженной ставке в размере 1%. Общество считает, что первым период применения пониженной ставки по УСН в размере 1% является 2021 год, поскольку документы о регистрации юридического лица получены от регистрирующего органа 30.12.2020 в 21:46. Кроме того, распоряжением губернатора 31.12.2020 объявлено на территории области выходным днем.

По мнению общества, с учетом ст. 6.1 НК РФ документы о государственной регистрации юридического лица следует считать полученными 11.01.2021, т.е. в первый рабочий день, следующий после их фактического получения от регистрирующего органа. Этот же день – 11.01.2021 – нужно признать датой создания организации, а равно и датой постановки ее на налоговый учет.

Общество полагает, что им соблюдены условия подп. а п. 1 ст. 1 Закона области «О ставках налога, взимаемого в связи с применением УСН на территории области». Также обществом указано, что оно фактически не осуществляло предпринимательскую деятельность в 2020 году, поскольку не заключало гражданско-правовые сделки, не оформляло электронную подпись, не открывало расчетные счета в банках, не регистрировало контрольно-кассовую технику.

В ходе рассмотрения жалобы установлены следующие обстоятельства. Согласно выписке из ЕГРЮЛ общество зарегистрировано в качестве юридического лица 30.12.2020.

На основании уведомления общество заявило право на применение УСН с объектом налогообложения «доходы». Дата начала применения УСН с момента регистрации – 30.12.2020. Исходя из этого, налоговый орган посчитал, что первым налоговым периодом применения УСН является 2020 год (а именно два дня – 30 и 31 декабря 2020 года).

По результатам камеральной налоговой проверки налоговой декларации по УСН за 2022 год налоговый орган пришел к выводу о занижении обществом суммы налога, исчисленного к уплате, вследствие неправомерного применения пониженной налоговой ставки в размере 1% и доначисления налога, пени и штрафа.

Удовлетворяя жалобу налогоплательщика о неправомерном отказе налогового органа в праве на исчисление налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, за 2022 год по пониженной ставке в размере 1%, вышестоящий налоговый орган исходил из следующих положений законодательства.

В соответствии с п. 2 ст. 11 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» моментом государственной регистрации признается внесение регистрирующим органом соответствующей записи в ЕГРЮЛ или ЕГРИП. Информация о внесении такой записи размещается на официальном сайте регистрирующего органа в сети Интернет (п. 3 ст. 11 Закона № 129-ФЗ).

Пунктом 3 ст. 49 ГК РФ определено, что правоспособность юридического лица возникает с момента внесения в ЕГРЮЛ сведений о его создании и прекращается в момент внесения в указанный реестр сведений о его прекращении.

Подпунктом а п. 1 ст. 1 Закона области ставка налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, в размере 1% установлена для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве юридических лиц или индивидуальных предпринимателей, в течение налогового периода, в котором была осуществлена их государственная регистрация в указанном качестве, и следующего за ним налогового периода.

Пунктом 2 ст. 55 НК РФ предусмотрено, что, если организация создана в период с 1 по 31 декабря одного календарного года, первым налоговым периодом для такой организации является период со дня создания организации по 31 декабря календарного года, следующего за годом создания организации. Однако из п. 4 ст. 55 НК РФ следует, что указанное правило не применяется в отношении организаций, применяющих специальные налоговые режимы в виде УСН.

Налоговый орган, учитывая, что регистрация общества в качестве юридического лица произошла 30.12.2020, посчитал 2020 год первым налоговым периодом применения УСН. Вместе с тем в силу п. 1 ст. 3 НК РФ законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налогов. Налоги сборы должны иметь экономическое обоснование и не могут быть произвольными.

Согласно п. 1 ст. 346.14 НК РФ объектом налогообложения по УСН признаются доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов. При установлении объекта налогообложения учитываются доходы, определяемые в порядке, предусмотренном п. 1 и 2 ст. 248 НК РФ. Из содержания приведенных положений следует, что при взимании налога по УСН налогообложению подлежит полученный налогоплательщиком положительный финансовый результат его деятельности.

Таким образом, в 2020 году у общества отсутствовал положительный финансовый результат деятельности, подлежащий налогообложению налогом, уплачиваемым в связи с применением УСН. Доказательств обратного материалы камеральной налоговой проверки не содержат. Вышестоящий налоговый орган также принял во внимание, что дифференцированный подход в налогообложении может быть обусловлен как экономическими, социальными и иными обстоятельствами, так и фактической способностью налогоплательщика к уплате налогов.

При таких обстоятельствах вышестоящий налоговый орган пришел к вы-

воду о необоснованном отказе налогового органа в применении обществом пониженной налоговой ставки по УСН в 2022 году в размере 1%.

Решением вышестоящего налогового органа жалоба налогоплательщика удовлетворена в указанной части.

Качественное налоговое администрирование – база для создания сбалансированной налоговой системы внутри интеграционного объединения.

В настоящее время проводится цифровизация налогового администрирования. В этих условиях создается единая цифровая платформа ЕАЭС, а также общая информационная система цифровой идентификации налогоплательщиков – участников ВЭД; осуществляется интеграция национальных информационных систем налоговых органов государств-членов; ведется работа в направлении отмены бумажного документооборота между налогоплательщиками и налоговыми органами.

В последние годы цифровая трансформация стала ключевой тенденцией развития многих крупнейших компаний по всему миру. Этой тенденции следуют и российские компании, которые активно внедряют искусственный интеллект и перестраивают свои бизнес-процессы, чтобы оставаться конкурентоспособными на современном рынке. Некоторые крупные российские компании уже успешно прошли этап собственной цифровой трансформации и теперь на основе полученного опыта сами задают тренды. Это происходит практически во всех отраслях экономики. И все же лидерами по внедрению цифровых технологий считаются финансовая отрасль и телекоммуникации, сделавшие акцент на улучшение качества и повышения прозрачности взаимодействия с клиентами.

Одна из наиболее ярких историй цифровой трансформации у ПАО «Сбербанк». Еще в 2016 году банк начал активно применять новые технологии, запустив программу «Цифровая экосистема». Помимо перевода сервисов для клиентов в онлайн, использования умных помощников и обучения Giga Chat по предметным областям (нейросеть Giga Chat входит в пятерку лучших моделей искусственного интеллекта в мире), банк внедряет цифровые технологии и во вну-

тренные процессы. Например, введены дополнительные контроли за начислением налогов с помощью Process Mining, создана HR-система Pulse для автоматизации процесса работы с персоналом, разработан навигатор, который в режиме реального времени рассчитывает различные показатели работы отделений.

ФНС России также ставит перед собой на ближайшие годы задачи в соответствии с указанным трендом. Например, в рамках развития системы налогового мониторинга идет работа над интеграционной платформой, позволяющей организовать напрямую информационное взаимодействие системы налогоплательщиков и АИС «Налог-3». Платформа построена полностью на отечественном программном обеспечении.

Переход участников налогового мониторинга на работу в интеграционной платформе позволит обеспечить единый порядок подключения налогового органа к информационным системам налогоплательщиков, унификации и стандартизации этих систем. Платформа обеспечивает круглосуточную передачу неограниченного объема данных в режиме реального времени и гарантирует высокий уровень информационной безопасности. На базе платформы будут функционировать два крупных процесса: проверка правильности расчета налогов и сбор документального подтверждения такого расчета.

Работа с платформой подразумевает переход от передачи документов xml-формата в рамках электронного документооборота к автоматизации взаимодействия систем – разработке API-сервисов, созданию регламента информационного взаимодействия, единым форматам документов и требований. На сегодняшний день разработано 30 API-сервисов, из них 17 внедряются налогоплательщиками в этом году. Участники налогового мониторинга также совершенствуют свои информационные системы для более эффективного взаимодействия с налоговым органом.

Таким образом, цифровая трансформация становится неотъемлемой частью бизнеса России. Наша страна активно работает над внедрением новых технологий, особенно в области искусственного интеллекта, которые открывают

огромные перспективы развития участников налогового мониторинга и экономики в целом. Речь идет об ускорении бизнес-процессов, о сокращении издержек, формировании новых бизнес-моделей и об углублении знаний о клиентах и партнерах, а государственным органам усовершенствовать контрольно-надзорную деятельность с выбранным вектором клиентоцентричности.

Учитывая изложенное, изменение подхода к осуществлению контрольно-надзорной деятельности на основании разработанных практических рекомендаций по укреплению методологической составляющей контрольно-аналитической работы налоговых органов благодаря эффективному применению современных цифровых технологий станет эффективным механизмом совершенствования системы налогового администрирования и позволит получить ряд значимых эффектов не только для налоговых органов, но также для национальной экономики и налогоплательщиков. В первом случае это обеспечение высокого уровня налоговых поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, сокращение «теневого» сектора и повышение прозрачности экономики, а во втором – более комфортная налоговая среда и создание равных конкурентных условий.

Практическая реализация сформулированных по результатам проведенного исследования предложений по развитию налогового администрирования в условиях трансформации цифровой экономики может привести к ежегодному приросту налоговых поступлений в консолидированный бюджет Российской Федерации (при сохранении положительной динамики прибыли организаций, объема налогооблагаемых доходов населения, а также сохранении тренда по снижению задолженности по налогам и сборам) не менее чем на 11%, что наглядно представлено на рисунке 1.

Для расчета поступлений налоговых доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации использовались показатели форм статистической налоговой отчетности, а также материалы органов государственной статистики, аналитическая информация ФНС России и др.

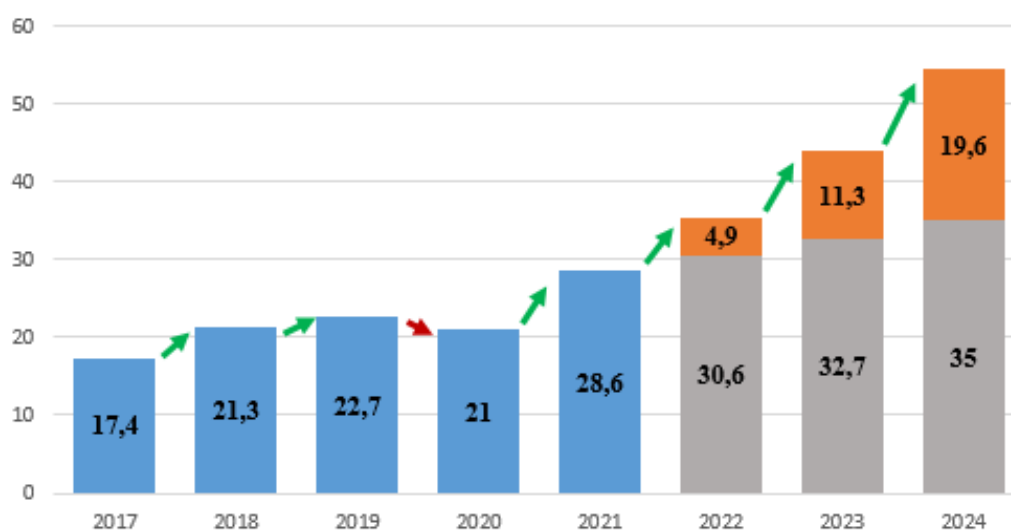


Рис. 1. Ожидаемые результаты практической реализации предложений по развитию налогового администрирования в условиях трансформации цифровой экономики в 2024 году

Источники: составлено автором.

Выводы

Таким образом, реализация сформулированных по результатам проведенного исследования предложений по развитию налогового администрирования в условиях трансформации цифровой экономики позволит не только обеспечить высокий уровень налоговых поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, но и сформировать такую налоговую среду, при которой станет недопустимым получение налогоплательщиками прибыли и конкурентного преимущества за счет неполной уплаты налоговых платежей в бюджет.

Вместе с тем, указанные системные изменения не нашли своего отражения в совершенствовании подхода к методологическому сопровождению налогового администрирования, в том числе в части выявления предполагаемых методологических нарушений законодательства о налогах и сборах, несмотря на существенное расширение аналитических возможностей налоговых органов, связанных не только с внедрением современных цифровых технологий, но и с получением доступа к наиболее полному объему информации о налогоплательщике [6].

На сегодняшний день становится очевидным, что в целях обеспечения комфортной налоговой среды, реализации принципов «незаметного» налогообложения для добросовестных налогоплательщиков, а также в целях повышения эффективности и качества налогового администрирования налоговым органам необходимо уделить особое внимание при проведении контрольно-аналитической работы выявлению ключевых особенностей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков, в том числе отраслевых, поскольку эффект от проведенной налоговыми органами работы в рамках современного риск-ориентированного подхода уже не отвечает в полной мере современным экономическим реалиям и вызовам.

Совершенствование принципов налогового администрирования в рамках формирования комфортной налоговой среды, в том числе в части создания честной конкурентной среды (недопущение использования схем уклонения от налогообложения в качестве конкурентного преимущества), реализации принципов незаметности налогового контроля для добросовестных налогоплательщиков и др., невозможно

без совершенствования методологического подхода к осуществлению налогового контроля.

Ввиду особенностей функционирования указанного блока установить на данном этапе показатели результативности и эффективности деятельности, например, в части объема дополнительных поступлений в бюджетную систему, количества налогоплательщиков, уточнивших налоговые обязательства, количества выявленных нарушений методологического характера и др., весьма затруднительно, что в первую очередь связано

с децентрализацией работы налоговых органов по указанному направлению.

Таким образом, на сегодняшний день в качестве показателя результативности и эффективности контрольно-надзорной деятельности в части методологической работы целесообразно установить результаты наполнения соответствующего централизованного информационного аналитического ресурса, необходимого налоговым органам для осуществления качественного налогового администрирования и налаживания соответствующего межведомственного взаимодействия.

Библиографический список

1. Реформа контрольной и надзорной деятельности. [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/kndreform/ (дата обращения 02.11.2024).
2. Доклад об осуществлении ФНС России государственного контроля (надзора) в соответствующих сферах деятельности и об эффективности такого контроля (надзора) в 2021 году. [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/effectiveness/#t10 (дата обращения 16.10.2024).
3. Об утверждении стратегической карты ФНС России на 2020-2024 годы: приказ ФНС России от 05.03.2021 N ЕД-7-1/173@. [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/ftsmission/ (дата обращения: 02.11.2024).
4. Борзилов С.Г. Основные принципы организации контрольной работы и налогового планирования, новые подходы к назначению налоговых проверок // Совершенствование налогового администрирования: материалы третьей науч.-практ. конф. С. 106-109.
5. Доклад об осуществлении ФНС России государственного контроля (надзора) в соответствующих сферах деятельности и об эффективности такого контроля (надзора) в 2022 году. [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/effectiveness/#t10 (дата обращения 16.10.2024).
6. Широков А.Е., Тишутин О.И. Проблемы контрольной деятельности налоговых органов Российской Федерации и направления их решения // Финансовая экономика: актуальные вопросы развития: сб. трудов III междунар. студенческой науч. конф., 16 ноября 2020 года. 2020. С. 222-225.
7. О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации: Федеральный закон от 02.05.2006 № 59-ФЗ: текст с изм. и доп. на 27.12.2008: [принят Государственной думой 21 апр. 2006 г.: одобрен Советом Федерации 26 апр. 2006 г.] // Президент России. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/23764> (дата обращения: 02.11.2024).
8. О показателях результативности и эффективности контрольно-надзорной деятельности Федеральной налоговой службы: приказ ФНС России от 09.11.2017 № ММВ-7-1/846@. [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/knd/7080140/ (дата обращения: 02.11.2024).
9. Стандарт комплексной профилактики рисков причинения вреда охраняемым законом ценностям [утвержден протоколом заседания проектного комитета от 27.03.2018 № 2]. [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/about_fts/docs/standart_risk.pdf (дата обращения: 02.11.2024).