

Кондратьев С. В. / Kondrat'ev S. V.

**ТИПОЛОГИЯ ПРОИЗВОДСТВ ПО ДЕЛАМ О НАРУШЕНИЯХ  
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГАХ И СБОРАХ<sup>1</sup>**

**TYPOLOGY OF PROCEEDINGS ON CASES OF VIOLATIONS  
OF THE LEGISLATION ON TAXES AND FEES**

*Кондратьев Станислав*

*Валентинович,*

*соискатель Финансового уни-  
верситета при Правительстве  
РФ, начальник отдела досу-  
дебного урегулирования УФНС  
по Московской области.*

Отмечается отсутствие специфических признаков, обособляющих налоговое правонарушение от административного правонарушения.

Рассматриваются различные виды производств по делам о налоговых правонарушениях. Акцентируется внимание, что доказательственная база, полученная в правовом режиме налогового законодательства, может быть использована для целей производства по административному правонарушению.

Утверждается, что буквальное следование нормам налогового и административного законодательства фактически исключает возможности проведения административного расследования по фактам нарушений, выявленных в ходе налоговых контрольно-проверочных мероприятий.

**Ключевые слова:** налоговые правонарушения, административные правонарушения в налоговой сфере, налоговые преступления, производство по делам о налоговых правонарушениях, ответственность за правонарушения в области налогов и сборов.

<sup>1</sup>Публикуется по материалам VIII Всероссийской научно-практической конференции «Теория и практика административного права и процесса» (Краснодар – Небуг – 2013)

*Kondrat'ev Stanislav  
Valentinovich,  
degree-seeking student of  
Financial University under  
the Government of the Rus-  
sian Federation, Head of the  
division of pre-trial settle-  
ment in the Department of  
the Federal Tax Service for  
Moscow region.*

The author notes a lack of specific indications that would separate tax offence from administrative offence.

Various types of proceedings on cases of tax offences are considered in the article. Focus is given to the fact that an evidentiary base obtained in the legal regime of tax legislation may be used for the purposes of proceedings on administrative offense.

It is argued that a literal adherence to the norms of tax and administrative legislation virtually eliminates the possibility of an administrative investigation into the violations revealed during tax control-verification events.

**Keywords:** tax offences, administrative offences in tax field, tax crimes, proceedings on cases of tax offences, responsibility for offences in the field of taxes and fees.

Анализ правоприменительной практики (2002-2012 г. г.) привлечения к ответственности за правонарушения в области налогов и сборов, а также сравнительно-правовой анализ норм КоАП РФ [1] и НК РФ [2] позволяет констатировать, что законодательство об административных правонарушениях в части регулирования отношений в области финансов, налогов и сборов после начала рыночных преобразований в Российской Федерации перестраивалось слишком медленно, в результате чего в законодательном массиве возникли параллельные системы таможенной и налоговой ответственности, имеющие единую с административной ответственностью правовую природу. При этом таможенная ответственность была поглощена нормами КоАП РФ 2001 г. Однако налоговая ответственность без достаточных доктринальных и прикладных оснований продолжает сохраняться в НК РФ.

Такое положение приводит к дублированию норм, возникновению правовых неопределенностей и иным негативным последствиям, препятствующим реализации выработанных длительной эволюцией развития права принципам привлечения к юридической ответственности.

Дублирование ряда материальных и процессуальных норм КоАП РФ и НК РФ вносит путаницу в правоприменение, дезориентирует налогоплательщиков и влечет за собой массу негативных последствий.

Кроме того, особенностью принятия решения по делу о правонарушении в области налогов и сборов и назначения наказания, является то, что за одно и то же правонарушение в налоговой сфере ответственность несут сразу несколько субъектов правоотношений: юридическое лицо (как правило, в соответствии с нормами НК РФ), должностное лицо или просто физическое лицо (в соответствии с нормами КоАП РФ). А при наличии в составе признаков преступления – то и физическое лицо (в соответствии с УК РФ).

Как показал анализ, специфические признаки, обособляющие налоговое правонарушение от административного правонарушения отсутствуют. Оба эти вида правонарушения являются однопорядковыми и родственными по своей правовой природе. Таким образом, с целью упорядочения правоотношений, возникающих в области налогов и сборов, а также унификации привлечения к ответственности за данные правонарушения представляется целесообразным рассмотрение различных видов производств по рассмотрению правонарушений в исследуемой сфере.

При этом следует учитывать, что правовое регулирование данной сферы осуществляется нормами как материального, так и процессуального права различных отраслей, что вызывает множество коллизий и противоречий при практическом применении налогового законодательства. Все это предопределяет потребность в проведении системного анализа комплекса производств по делам о правонарушениях в области налогов и сборов.

Постановка данного вопроса вполне обоснована, ввиду наличия развернутого процессуального законодательства. К сожалению, современное развитие законодательства о налогах и сборах и наука налогового права не дают цельного представления о налоговом производстве. Чаще всего рассматриваются лишь его отдельные виды в рамках налогового, административного и уголовного процессуального законодательства, либо виды производств по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах рассматриваются как элементы структуры налогового охранительного процесса [12, 92]. В связи с чем, актуальным выступает изучение различных видов производств в исследуемой сфере, определение и рассмотрение их специфики, а также особенностей отдельных видов производств по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах.

Так, в соответствии со ст. 10 НК РФ порядок привлечения к ответственности и производство по делам о налоговых правонарушениях закреплены нормами статей глав 14 и 15 НК РФ; производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки административного правонарушения или преступления, ведется в порядке, установленном соответственно законодательством об административных правонарушениях и уголовно-процессуальным законодательством. Таким образом, противоправное деяние (действия, бездействие) как физических, так и юридических лиц классифицируется по трем основаниям: налоговое, административное правонарушение и уголовное преступление. При таком подходе действующим законодательством предусматриваются следующие виды производств по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах:

- производство по делам о налоговых правонарушениях;
- производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки административных правонарушений;
- производство по делам о налоговых преступлениях.

Представляется целесообразным рассмотрение каждого из производств по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах и выявление их существенных особенностей.

Существуют различные точки зрения по данному вопросу. Так, например, И. И. Кучеров выделяет следующие виды производств по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах:

- производство по делам о налоговых правонарушениях;
- производство по делам об административных правонарушениях;
- предварительное расследование [13, 370].

Производство по делам о налоговых правонарушениях осуществляется с соблюдением процедур, предусмотренных НК РФ. Следует отметить, что ст. 100.1 НК РФ регламентирующая порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях носит отсылочный характер и напрямую не регулирует порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях. Согласно пункту 1 данной статьи, дела о выявленных в ходе камеральной или выездной налоговой проверки налоговых правонарушениях рассматриваются в порядке, предусмотренном ст. 101 НК РФ, а дела о выявленных в ходе иных мероприятий налогового контроля налоговых правонарушений рассматриваются в порядке, предусмотренном ст. 101.4 НК РФ (за исключением правонарушений, предусмотренных ст. 120, 122 и 123 НК РФ).

Таким образом, Налоговый кодекс предусматривает фактически два порядка оформления итогов налогового контроля, которые свидетельствуют о налоговых правонарушениях. *Первый* из них регламентирует документирование результатов непосредственно камеральной и выездной проверок (ст. 100 НК РФ), *второй* предусмотрен для случаев обнаружения фактов, свидетельствующих о нарушениях законодательства о налогах и сборах, за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке, установленном ст. 101 НК РФ (ст. 101.4 НК РФ). Им корреспондируют и два порядка рассмотрения дел о нарушении налогового законодательства (ст. 101, 101.4 НК РФ).

Следует отметить, что порядок производства по делу о предусмотренных НК РФ налоговых правонарушениях предусмотренный статьей 101.4 НК РФ введен Федеральным законом от 27 июля 2006 г. № 137-ФЗ [3]. До этих изменений НК РФ предусматривал единый порядок производства по делу о налоговом правонарушении, содержащийся в ст. 101 НК РФ.

Исходя из прямого указания в п. 2 ст. 100.1 НК РФ, к налоговым правонарушениям, производство по которым может происходить только в порядке ст. 101 Налогового кодекса, следует отнести:

- грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения ст. 120 НК;
- неуплату или неполную уплату налога ст. 122 НК;
- невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию или перечислению налогов ст. 123 НК.

Следует отметить, что оба порядка рассмотрения дел о налоговых правонарушениях достаточно схожи. Тем не менее, необходимо учитывать, что правила, установленные ст. 101.4 Налогового кодекса, являются более упрощенными и не так детально регламентированы. Статья 101.4 НК РФ призвана упростить производство по делам о налоговых правонарушениях не требующих проведения контрольных мероприятий для их выявления.

В свою очередь, В. Е. Кузнеценкова определяет следующие виды налоговых производств:

- производство по принятию налоговых нормативных правовых актов представительными органами и производство по принятию налоговых нормативных правовых актов исполнительными органами (налоговый правотворческий процесс);
- налоговое контрольное производство;

- производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах;
- производство по обжалованию актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц (налоговый правоохранный процесс) [12, 9].

Необходимо отметить, что Федеральным законом от 2 июля 2013 г. № 153-ФЗ [7] внесены изменения в НК РФ, в том числе, в части регламентации производства по обжалованию актов налоговых органов. Названные изменения существенно дополняют процессуальные нормы института обжалования и устраняют многочисленные противоречия, на которые неоднократно указывала налоговая служба [8, 12].

Здесь так же следует обратить внимание на специфику налогового контрольного производства. По мнению В. Е. Кузнеченковой, налоговое контрольное производство представляет собой способ обеспечения законности в налоговом праве. Специфика налогового контрольного производства зависит от сфер финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков, видов налогов, правового статуса налогоплательщика и т. д.

Характерными чертами налогового контрольного производства являются:

- осуществление налогового контрольного производства в процессе образования фондов денежных средств государства и местного самоуправления. В таких направлениях финансовой деятельности, как распределение и использование денежных фондов, налоговое контрольное производство не реализуется;

- проведение налогового контрольного производства государственными органами, в компетенцию которых включены контрольные полномочия;

- наличие особой процессуальной формы, т. е. совокупности требований, направленных на обеспечение соблюдения самими контролирующими субъектами законодательства при осуществлении налогового контрольного производства и выражающихся в особом порядке и условиях проведения форм налогового контроля. Действия по осуществлению налогового контроля регламентируются совокупностью соответствующих процессуальных норм законодательства о налогах и сборах.

Нарушение налоговой процессуальной формы может при определенных в законе условиях привести к признанию всей деятельности по осуществлению налогового контроля незаконной.

Непосредственной целью налогового контрольного производства, является, с одной стороны, выявление оснований для осуществления принудительных налоговых изъятий в бюджетную систему, с другой – фиксация в соответствующем акте оснований как для применения мер ответственности за совершение нарушений законодательства о налогах и сборах, так и для принудительного исполнения обязанности по уплате налога (сбора).

Таким образом, производство по делам о налоговых правонарушениях, совершенных налогоплательщиком, плательщиком сбора или налоговым агентом представляет собой процедуру принятия решений о применении налоговых санкций по результатам рассмотрения материалов налоговых проверок в отношении нарушителей законодательства о налогах и сборах. Соответствующий процессуальный порядок определен в ст. 100, 101, 101.4 НК РФ.

Переходя к рассмотрению следующего аспекта заявленной проблематики, следует отметить, что под производством по делам об административных правонарушениях в области налогов и сборов понимается урегулированный системой административно-процессуальных норм порядок, а также формы и методы процессуальной деятельности налоговых органов (их должностных лиц) по возбуждению определенной группы индивидуально-конкретных дел об указанных правонарушениях, отличающихся предметной характеристикой и связанностью с материальными правоотношениями, которые возникают в сфере государственного управления, юридической фиксации фактов правонарушений, административному расследованию, рассмотрению дел и привлечению лиц, виновных в их совершении, к административной ответственности в соответствии с действующим законодательством [9, 96].

Ответственность за административные правонарушения в области налогов и сборов установлена ст. ст. 15.3-15.11, ч. 1 ст. 19.4, ст. 19.4.1, ч. 1 ст. 19.5, 19.6, 19.7 КоАП РФ.

По выявленным налоговым органом нарушениям, за которые физические лица или должностные лица организаций, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов или налоговыми агентами, подлежат привлечению к административной ответственности, уполномоченное должностное лицо налогового органа, проводившее проверку, составляет протокол об административном правонарушении.

Рассмотрение дел об этих правонарушениях и применение административных санкций в отношении указанных лиц, виновных в их совершении, производятся в соответствии с административным законодательством РФ и субъектов РФ.

В тексте НК РФ законодатель подтверждает право по составлению протокола об административном правонарушении должностными лицами налоговых органов. Решение о возбуждении дела об административном правонарушении принимается должностным лицом, уполномоченным составлять протокол об административных правонарушениях, в виде определения после выявления факта совершения административного правонарушения.

Таким образом, доказательственная база, полученная в правовом режиме налогового законодательства, может быть использована и для целей производства по административному правонарушению.

В настоящее время буквальное следование нормам налогового и административного законодательства фактически исключает возможности проведения административного расследования по фактам нарушений, выявленных в ходе налоговых контрольно-проверочных мероприятий.

Исходя из содержания ст. 26.1 КоАП РФ обстоятельствами, подлежащими выяснению по делу об административном правонарушении путем административного расследования, прежде всего, являются:

- 1) установление характера и размера ущерба, причиненного административным правонарушением;
- 2) определение виновности лица в совершении административного правонарушения;
- 3) обстоятельства, смягчающие административную ответственность и обстоятельства, отягчающие административную ответственность;
- 4) причины и условия совершения административного правонарушения.

Далее уместно отметить, что согласно действующему законодательству расследование налоговых преступлений осуществляется в форме предварительного следствия. Так, предварительное следствие по уголовным делам о налоговых преступлениях производятся следователями Следственного комитета РФ [5].

Под юрисдикцию Следственного комитета РФ подпадает расследование в основном тяжких и особо тяжких преступлений, в том числе преступления, совершенные в области налогов и сборов. Так на основании положений Федерального закона Российской Федерации от 29 декабря 2009 г. № 383-ФЗ [4], изменилась подследственность расследования преступлений, совершенных в области налогов и сборов. Следует отметить, что с 1 января 2011 г. предварительное следствие по преступлениям, предусмотренным статьями 198, 199, 199.1 и 199.2 УК РФ, осуществляется следователями Следственного комитета



Российской Федерации, а не следователями органов внутренних дел, как это было ранее.

Предварительное следствие начинается с возбуждения уголовного дела по факту нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащему признаки преступления.

После принятия в установленном законом порядке решения о возбуждении уголовного дела допускается производство следственных действий, т. е. указанная стадия процесса, по сути, является правовой предпосылкой для осуществления расследования [10, 266].

Следователь вправе возбудить уголовное дело при наличии к тому повода и оснований (ст. 140 УПК РФ). Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 407-ФЗ [6] введена часть 1.1 указанную статью, в соответствии с которой, поводом для возбуждения уголовного дела о преступлениях, предусмотренных ст. ст. 198-199.2 УК РФ, служат только те материалы, которые направлены налоговыми органами в соответствии с законодательством о налогах и сборах для решения вопроса о возбуждении уголовного дела. Данная норма введена как дополнительная гарантия прав субъектов экономической деятельности.

Поводами к возбуждению уголовных дел о налоговых преступлениях могут являться только сообщения налоговых органов. Основанием для возбуждения уголовного дела является наличие достаточных данных, указывающих на признаки преступления.

При выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных НК РФ к полномочиям налоговых органов, органы внутренних дел, следственные органы обязаны в десятидневный срок со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в соответствующий налоговый орган для принятия по ним решения (см. п. 2 ст. 36 НК РФ).

Если в течение двух месяцев со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога (сбора), направленного налогоплательщику (плательщику сбора, налоговому агенту) на основании решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, налогоплательщик (плательщик сбора, налоговый агент) не уплатил (не перечислил) в полном объеме указанные в данном требовании суммы недоимки, размер которой позволяет предполагать факт совершения нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, соответствующих пеней и штрафов, налоговые органы обязаны в течение 10 дней со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в следственные органы, уполномоченные производить предварительное следствие по уголовным

делам о преступлениях, предусмотренных ст. ст. 198-199.2 УК РФ, для решения вопроса о возбуждении уголовного дела (см. п. 3 ст. 32 НК РФ).

По мотивированному запросу следователя Следственного комитета РФ налоговый орган представляет имеющиеся дополнительные документы и материалы, необходимые для принятия решения в соответствии с законодательством.

В процессе расследования налоговых преступлений для получения доказательств, следователь может проводить различные следственные действия. К их числу относятся: допрос, очная ставка, выемка, обыск, осмотр и др. Помимо этого, следователем может быть также назначена судебная экспертиза.

В ст. 162 УПК РФ определено, что предварительное следствие по уголовным делам должно быть закончено не позднее, чем в двухмесячный срок. В этот срок включается время со дня возбуждения дела и до момента направления прокурору дела с обвинительным заключением либо до прекращения или приостановления производства по делу. Срок предварительного следствия может быть продлен до 3 месяцев руководителем соответствующего следственного органа. Дальнейшее продление срока может быть произведено только в исключительных случаях.

Следует отметить, что налоговые преступления относятся к категории особо опасных и вредных для общества и посягают на финансовую стабильность и экономическую безопасность государства, они запрещены Уголовным кодексом РФ под угрозой наказания. Это ст. ст. 198, 199, 199.1 и 199.2 УК РФ.

На основании проведенного исследования представляется целесообразным сделать следующие выводы.

Все нарушения законодательства о налогах и сборах подразделяются на три основных вида: собственно налоговые правонарушения; нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащие признаки административного правонарушения (налоговые проступки), нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащие признаки преступления (налоговые преступления). Соответственно, следует говорить о трех видах юридической ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах, собственно налоговой (как разновидности финансовой), административной и уголовной.

В совокупности все виды нарушений законодательства о налогах и сборах образуют понятие «налоговая деликтность». Под налоговой деликтностью мы понимаем совокупность всех деяний, запрещенных действующим законодательством о налогах и сборах, совершаемых в государстве, отдельном регионе, городе, за определенный отрезок времени.

Весьма оригинальным является подход М. Н. Кобзарь-Фроловой к изучению проблем налоговой деликтности [11]. На основе анализа современного состояния налогово-деликтологических ситуаций, практики их правового разрешения, а также изучения проблем нормативно-правового регулирования административно-юрисдикционной деятельности налоговых органов автор определяет меры направленные на повышение эффективности правоприменительного процесса в исследуемой сфере.

Как справедливо отмечает автор, налоговые деликты, являясь «экономическим базисом» общеуголовной преступности, существенно влияют на состояние экономики страны, особенно в современных условиях экономического кризиса мирового социума. В то же время большая часть населения России не считает налоговые правонарушения общественно опасными. В обществе не сформировалось негативное отношение к нарушителям налогового законодательства. Законопослушные налогоплательщики не уверены, что все налоги направляются на повышение их благосостояния и развитие экономики страны – обеспечение безопасности жизни и здоровья, социальные нужды граждан, рациональное управление государством, издание справедливых законов и т. д.

Позиция автора о том, что рост правонарушений в сфере налоговой деятельности вызывается многочисленными недоработками, неопределенностью норм и постоянными изменениями налогового законодательства, имеет под собой основания. Государство, с одной стороны, в законодательных и подзаконных актах требует точности и своевременности при уплате налогов, однако, с другой стороны, не обеспечивает общество надежными правовыми механизмами осуществления свободной экономической деятельности, что является важным фактором, не способствующим снижению налоговых правонарушений.

Вышеуказанные, да и многие другие причины являются основанием возникновения налоговых деликтов, которые, требуют тщательного изучения, всестороннего анализа, разработки способов и методов их предотвращения и разрешения.

### Список литературы:

1. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ // Система ГАРАНТ: [Электронный ресурс]. – НПП Гарант-Сервис. – Электрон. дан. – [М., 2013].
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Система ГАРАНТ: [Электронный ресурс]. – НПП Гарант-Сервис. – Электрон. дан. – [М., 2013].
3. Федеральный закон от 27 июля 2006 г. № 137-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию налогового администрирования» // Система ГАРАНТ: [Электронный ресурс]. – НПП Гарант-Сервис. – Электрон. дан. – [М., 2013].
4. Федеральный закон от 29 декабря 2009 г. № 383-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации». // Система ГАРАНТ: [Электронный ресурс]. – НПП Гарант-Сервис. – Электрон. дан. – [М., 2013].
5. Федеральный закон от 28 декабря 2010 года № 403-ФЗ «О Следственном комитете Российской Федерации» // Система ГАРАНТ: [Электронный ресурс]. – НПП Гарант-Сервис. – Электрон. дан. – [М., 2013].
6. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 407-ФЗ «О внесении изменений в статьи 140 и 241 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации» // Система ГАРАНТ: [Электронный ресурс]. – НПП Гарант-Сервис. – Электрон. дан. – [М., 2013].
7. Федеральный закон от 2 июля 2013 г. № 153-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» // Система ГАРАНТ: [Электронный ресурс]. – НПП Гарант-Сервис. – Электрон. дан. – [М., 2013].
8. Беляева М. А. Процедура досудебного обжалования налоговых споров будет совершенствоваться // Налоговая политика и практика. № 3. 2013.
9. Воронов А. М., Кокурина И. В. и др. Административно-налоговая юрисдикция. Учебное пособие. – М.: ВГНА Минфина России, 2008.
10. Землин А. И. Налоговое право: Учебник. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2005.

11. Кобзарь-Фролова М. Н. Теоретические и прикладные основы налоговой деликтологии. Монография. – М.: ВГНА Минфина России, 2010.
12. Кузнеченкова В. Е. Налоговый процесс: учеб. пособие. М.: Рос. прав. акад. МЮ РФ, 2006.
13. Кучеров И. И. Налоговое право России: Курс лекций. М.: Центр ЮрИнфоР, 2006.

#### References:

1. Code on Administrative Offences of the Russian Federation from December 30, 2001, No. 195-FL [Kodeks Rossiiskoi Federatsii ob administrativnykh pravonarusheniyakh ot 30 dekabrya 2001 g. № 195-FZ]. *System GARANT* [Electronic resource], Moscow: 2013.
2. Tax Code of the Russian Federation (Part 1) from July 31, 1998, No. 146-FL [Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii (chast' pervaya) ot 31 iyulya 1998 g. № 146-FZ]. *System GARANT* [Electronic resource], Moscow: 2013.
3. Federal Law No. 137-FL from July 27, 2006 "On Amendments to Part One and Part Two of the Tax Code of the Russian Federation and Certain Legislative Acts of the Russian Federation in Connection with the Implementation of Measures to Improve Tax Administration" ["Federal'nyi zakon ot 27 iyulya 2006 g. № 137-FZ (red. ot 29.11.2010) «O vnesenii izmenenii v chast' pervuyu i chast' vtoruyu Nalogovogo kodeksa Rossiiskoi Federatsii i v otdel'nye zakonodatel'nye akty Rossiiskoi Federatsii v svyazi s osushchestvleniem mer po sovershenstvovaniyu nalogovogo administrirovaniya»]. *System GARANT* [Electronic resource], Moscow: 2013.
4. Federal Law No. 383-FL from December 29, 2009 "On Amendments to the First Part of the Tax Code of the Russian Federation and Certain Legislative Acts of the Russian Federation" [Federal'nyi zakon ot 29 dekabrya 2009 g. № 383-FZ «O vnesenii izmenenii v chast' pervuyu Nalogovogo kodeksa Rossiiskoi Federatsii i otdel'nye zakonodatel'nye akty Rossiiskoi Federatsii»]. *System GARANT* [Electronic resource], Moscow: 2013.
5. Federal Law No. 403-FL from December 28, 2010 "On the Investigation Committee of the Russian Federation" [Federal'nyi zakon ot 28 dekabrya 2010 goda № 403-FZ «O sledstvennom komitete Rossiiskoi Federatsii»]. *System GARANT* [Electronic resource], Moscow: 2013.
6. Federal Law No. 407-FL from December 06, 2011 "On Amendments to Articles 140 and 241 of the Criminal Procedure Code of the Russian

Federation” [Federal’nyi zakon ot 6 dekabrya 2011 g. № 407-FZ «O vnesenii izmenenii v stat’i 140 i 241 Ugolovno-protsessual’nogo kodeksa Rossiiskoi Federatsii»]. *System GARANT* [Electronic resource], Moscow: 2013.

7. Federal Law No. 153-FL from July 02, 2013 “On Amendments to the First Part of the Tax Code of the Russian Federation” [Federal’nyi zakon ot 2 iyulya 2013 g. № 153-FZ «O vnesenii izmenenii v chast’ pervuyu Nalogovogo kodeksa Rossiiskoi Federatsii»]. *System GARANT* [Electronic resource], Moscow: 2013.

8. Belyaeva M. A. Procedure for Pre-trial Appeal of Tax Disputes will be Improved [Protsedura dosudebnogo obzhalovaniya nalogovykh sporov budet sovershenstvovat’sya]. *Nalogovaya politika i praktika – Tax Policy and Practice*, 2013, no. 3.

9. Voronov A. M., Kokurina I. V. and others. *Administrative and Tax Jurisdiction. Study Guide* [Administrativno-nalogovaya yurisdiksiya. Uchebnoe posobie]. Moscow: All-Russian State Tax Academy of the Russian Ministry of Finance, 2008.

10. Zemlin A. I. *Tax Law: Textbook* [Nalogovoe pravo: Uchebnik]. Moscow: FORUM: INFRA-M, 2005.

11. Kobzar’-Frolova M. N. *Theoretical and Applied Bases of Tax Tort Study. Monograph* [Teoreticheskie i prikladnye osnovy nalogovoi deliktologii. Monografiya]. Moscow: All-Russian State Tax Academy of the Russian Ministry of Finance, 2010.

12. Kuznechenkova V. E. *Tax Process: Study Guide* [Nalogovyi protsess: ucheb. Posobie]. Moscow: Russian Legal Academy of the Ministry of Justice of the RF, 2006.

13. Kucherov I. I. *Tax Law of Russia: Series of Lectures* [Nalogovoe pravo Rossii: Kurs lektsii]. Moscow: Tsentr YurInfoR, 2006.