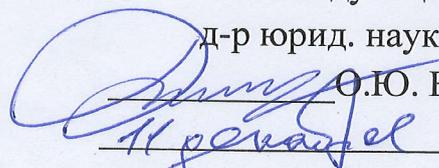


МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ИНСТИТУТ ГОСУДАРСТВА И ПРАВА
Кафедра теории государства и права и международного права

РЕКОМЕНДОВАНО К ЗАЩИТЕ
В ГЭК И ПРОВЕРЕНО НА ОБЪЕМ
ЗАИМСТВОВАНИЯ
Заведующий кафедрой

д-р юрид. наук, профессор


О.Ю. Винниченко
2018

**ВЫПУСКНАЯ
КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**
(магистерская диссертация)

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КАК
СПОСОБ ЗАЩИТЫ ЗАКОННЫХ ИНТЕРЕСОВ БИЗНЕСА**

40.04.01 Юриспруденция

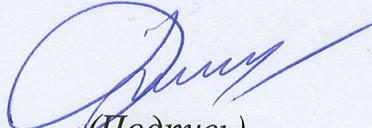
Магистерская программа «Защита прав человека и бизнеса»

Выполнила работу
студентка 3 курса
заочной формы обучения


(Подпись)

Сидорова
Наталья
Витальевна

Научный руководитель
д-р юрид.наук, профессор


(Подпись)

Винниченко
Олег
Юрьевич

Рецензент
адвокат Курганской областной
коллегии адвокатов «Правовой
стандарт»



Таев Аслан
Булатович

г. Тюмень, 2018

ОГЛАВЛЕНИЕ:

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1 ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	12
1.1 Проблемы налогообложения в России и зарубежных странах: историко- правовой аспект.....	12
1.2 Понятие налога, его юридические составляющие и законодательное закрепление.....	32
2. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КАК ИНСТРУМЕНТ ЗАЩИТЫ.....	48
2.1 Налоговые правонарушения. Пробелы в налоговом законодательстве.	48
2.2 Способы защиты прав и законных интересов бизнеса в вопросах налогообложения	65
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	87
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ.....	93

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Налоги – это основной источник формирования доходов государства. В процессе их становления и развития было неоднократно доказано их предназначение не только в качестве доходной части бюджета государства, но и как инструмента перераспределения средств в обществе. Налогообложению необходима мощная законодательная база. С целью достижения совершенства, оно ежегодного подвергается большому количеству изменений и поправок, которые реализуются посредством внесения изменений в Налоговый кодекс РФ. Налогоплательщики, в свою очередь, пытаются минимизировать суммы налоговых платежей, прибегая как к законной форме выражения данных аспектов, так и действуя вопреки «букве закона».

Так, с одной стороны, постоянное изменения налогового законодательства с целью приведения его в соответствие с действительностью, реальной экономической и политической ситуацией в стране, а с другой стремление налогоплательщика минимизировать свою налоговую нагрузку, приводит к неизбежным коллизиям правовых норм и налоговым конфликтам.

Относительно разрешения налоговых споров в теории предусматриваются определенные способы их разрешения, но, к сожалению, не все они находят свое применение на практике. В законодательной базе отсутствуют конкретные процедуры решения данных противоречий между налоговыми органами и налогоплательщиками, поэтому в большинстве случаев для защиты своих прав и законных интересов налогоплательщики прибегают к судебному разбирательству, где уже третья сторона – суд, признает его вину, либо же ее отсутствие, разрешая спор двух указанных выше сторон. Таким образом, формируется огромная нагрузка на суды, а решение налогового спора затягивается на длительный период времени. Так же большое количество об-

ращений в суд по налоговым вопросам говорит о проблемах в сфере налогообложения, несовершенстве налогового законодательства.

С целью предотвращения налоговых споров государство предоставляет налогоплательщикам право на самозащиту, которое пользуется популярностью на практике, но, к сожалению, нигде не закреплено законодательно. Налоговый кодекс, на современном этапе его развития, содержит в себе лишь предпосылки урегулирования способов защиты налогоплательщиков, которые он может реализовать, не прибегая к судебному разбирательству.

Таким образом, представляется возможным налогоплательщику при защите своих прав и законных интересов использовать такой метод самозащиты как оптимизация налогообложения. Стоит отметить, что в действующем законодательстве и юридической науке необоснованно мало уделяется внимания способам самозащиты и оптимизации налогообложения, как составляющей данного вида защиты налогоплательщика, не смотря на то, что в современности она является самым востребованным механизмом реализации прав налогоплательщика. Тем самым, указанные обстоятельства свидетельствуют об актуальности выбранной темы диссертационного исследования и обуславливают необходимость проведения научно-практического исследования по указанной проблематике, направленного на развитие доктрины и практики применения совершенствования налогообложения как способа защиты налогоплательщика, имеющего существенное значение для развития взаимоотношений между сторонами налоговых отношений.

Объектом научного исследования являются общественные отношения, складывающиеся в процессе правового регулирования совершенствования налогообложения как способа защиты прав и законных интересов налогоплательщиков при решении споров, вытекающих из налоговых правоотношений.

Предметом исследования магистерской диссертации выступают нормы законодательства о налогах, сборах и страховых взносах; иные норма-

тивные акты, регламентирующие отношения, возникающие в процессе регулирования защиты прав и законных интересов налогоплательщиков при урегулировании налоговых споров; доктринальные источники финансового (налогового) права; научные публикации отечественных и зарубежных ученых, посвященные исследуемой проблематике; судебная практика; официальные аналитические и статистические данные государственных органов.

Целью этой работы является выработка и обоснование теоретических и практических положений, направленных на совершенствование защиты прав и законных интересов налогоплательщиков при урегулировании налоговых споров, имеющих существенное значение для развития взаимоотношений между сторонами налоговых отношений.

В соответствии с поставленной целью, были поставлены следующие задачи:

1. Выявить основные проблемы налогообложения в России и зарубежных странах.
2. Определить понятие налога, его юридические составляющие и законодательную базу.
3. Изучить критерии налогового правонарушения и причины их совершения.
4. Выявить способы защиты налогоплательщиков при разрешении налоговых споров.
5. Выработать практические предложения по совершенствованию действующего института защиты прав и законных интересов налогоплательщиков, в частности, в виде совершенствования налогообложения.

Методологической основой исследования являются: общенаучный метод познания, сравнительно-исторический метод, методы анализа, синтеза, сравнительного правоведения, правового моделирования и прогнозирования, системного подхода, а также эмпирический метод.

В частности, сравнительно-исторический метод позволил выделить этапы становления и развития налогообложения в Российской Федерации и зарубежных странах.

С использованием метода анализа автором рассмотрены элементы юридической конструкции налогового правонарушения, которые были обобщены с помощью метода синтеза в целях познания правовой природы совершения сторонами налоговых отношений противоправных действий.

Методы сравнительного правоведения, правового моделирования и прогнозирования использовались при анализе текстов нормативных правовых актов и формулировании авторских определений.

Теоретическую и методологическую основу диссертационной работы составляют научные труды отечественных и зарубежных ученых в данной области: А.В. Демина, О. Пантюшова, О.А. Борзуновой, Э.Н. Нагорной, С.Ю. Шаповалова, А.А. Маслова, Н.А. Сапрыкиной, Д.З. Айдаевой, С.Г. Пепеляева, И.Д. Тайгуновой, Д.Ф. Лапытовой, В.А. Очаковского, Л.Д. Кузнецовой, Н.В. Васильевой, П.В. Сунцевой, А. Лаффера и других.

Также проанализированы и детально разобраны научные работы ведущих российских учёных-правоведов: А.А. Тадеева, В.А. Парыгиной, И.А. Майбурова, А.М. Соколовской, Н.В. Ушак, М.Е. Косова, И.И. Кучерова, О.Ю. Винниченко, В.И. Попова, Е.Ю. Грачевой, Д.М. Щекина, Е.В. Покачаловой, О.А. Абакумовой и другие.

Нормативную базу исследования составляют: Конституция Российской Федерации, международно-правовые договоры, Гражданский Кодекс РФ, Кодекс об административных правонарушениях РФ, Уголовный кодекс РФ, постановления Правительства РФ, указы Президента РФ, федеральные законы и иные нормативно-правовые акты, регулирующие объект диссертационного исследования, акты Минфина России и ФНС России. Практические материалы были использованы из базы данных Конституционного Суда РФ, Высшего Арбитражного Суда РФ, Арбитражных судов.

Научная новизна работы заключается в: расширении научных представлений о правовых и организационных механизмах применения защиты прав и законных интересов налогоплательщиков при решении налоговых споров; развитии института совершенствования налогообложения как способа защиты прав и законных интересов налогоплательщиков; выработке предложений, направленных на закрепление в законодательной базе института совершенствования налогообложения как способа защиты прав и законных интересов налогоплательщиков.

Научную новизну диссертационного исследования характеризуют также сформулированные теоретические и практические **положения, выносимые на защиту:**

1. Установлена зависимость процесса налогообложения от социальных и политических условий в стране на основании историко-правового анализа.

2. Совершенствование законодательной базы по налогам является необходимым процессом с целью соблюдения принципа определенности, когда налогоплательщик точно знает какие налоги, в каком размере и в какие сроки он должен оплатить.

3. Установлено, что причиной конфликтов между налоговыми органами и налогоплательщикам являются различного рода коллизии и противоречия налогового законодательства и стремление налогоплательщика сократить налоговое бремя.

4. Выявлены способы устранения пробелов в налоговом праве, среди которых выделяются: нормотворчество и аналогия закона (права). Относительно последнего, предложены вариации его применения (ограничения и порядок), необходимость законодательного закрепления данного способа. В связи с чем предложено отнести аналогию закона (права) к совершенствованию налогообложения, рассматриваемому как способ защиты прав и законных интересов налогоплательщика.

5. Определена необходимость регулярного пересмотра налогового законодательства, что является необходимым условием создания действенной системы налогообложения, способной не только на выполнение фискальной функции, но и обеспечивающей правовую основу интересов налогоплательщика.

6. Выявлены положительные и отрицательные стороны административного и судебного способа защиты прав и законных интересов налогоплательщиков, на базе чего проведен сравнительный анализ и сделан вывод о необходимости применения данных способов одновременно.

7. Установлена характеристика института самозащиты налогоплательщика, а совершенствование налогообложение рассмотрено как составляющая данного института. Определены законодательные основы применения данного метода защиты и утверждена необходимость его законодательной регламентации с установлением способов и средств реализации.

8. Определен такой составляющий элемент совершенствования налоговой системы в целях защиты законных интересов налогоплательщика как налоговая амнистия. Установлено, что налоговая амнистия – это достаточно сложное мероприятия и для его эффективного воплощения в реальности необходимо четко изучить все его особенности, механизмы, условия и признаки поведения. Для того чтобы успешно реализовать в России данное мероприятие необходимо изучить все особенности этого понятия, отношение налогоплательщиков к данному явлению и причины такого отношения, и в обязательном порядке законодательно закрепить все необходимые принципы, критерии, условия применения данного метода.

9. Выявлено нововведение в Российском налоговом праве для реализации защиты законных интересов налогоплательщиков – институт медиации в налоговых спорах. Установлено, что для применения данного метода на практике и обоснованности его применения необходимо четкое законодательное оформление данной процедуры, с указанием регламентации, прав и

обязанностей сторон, ограничить круг вопросов подлежащих регулированию данным способом, закрепить форму и обязательные реквизиты мирового соглашения. Только после этого данный способ будет возможным реализовать в полной мере на практике и выработать у сторон налогового спора стимул решать налоговые споры вне судебного разбирательства, что снизит нагрузку на суды и ускорит процесс урегулирования данного вида споров.

10. Установлена необходимость пересмотра контролирующими органами в налоговой сфере форм отчетности и решения вопроса о целесообразности их применения. На базе проведенного анализа отчетности в ПФР РФ и ФНС РФ установлены такие формы, которые представляют интерес только для контролирующих органов. Встает вопрос о целесообразности подачи ежемесячного отчета СЗВ-М и штрафных санкциях за нарушение сроков его сдачи или подачи неточной информации. С позиции работодателя это выглядит как дополнительный сбор средств в бюджет, что, на мой взгляд, является нарушением его прав и законных интересов.

На основании диссертационного исследования сформулирован ряд существенных положений, которые направлены на усовершенствование российского законодательства в области защиты прав и законных интересов налогоплательщиков, что составляет теоретическую значимость исследования.

Практическая значимость исследования обозначена возможностью применения разработанных в диссертации рекомендаций в нормативных правовых актах, касающихся вопросов защиты прав и законных интересов налогоплательщиков в судебной практике, также и в преподавании юридических дисциплин в вузах. Выводы и предложения, изложенные в диссертационном исследовании, могут применяться в дальнейших научных исследованиях проблематики защиты прав и законных интересов налогоплательщиков, при разработке учебных курсов и программ, учебно-методических пособий

по совершенствованию налогообложения как способа защиты налогоплательщиков.

Апробация результатов исследования. Результаты диссертационного исследования были представлены в виде публикации научной статьи в сборнике Международной научно-практической конференции «Актуальные вопросы в науке и практике» на тему: «Налогообложение как составляющая системы защиты законных интересов предпринимателей», а также при публикации научной статьи в международном научном журнале «Молодой ученый» (№45 (231), ноябрь 2018 г.) на тему: «Особенности развития налогообложения в России».

Структура магистерской диссертации определена предметом, целями и задачами научного исследования. Данная работа состоит из введения, двух глав, включающих четыре параграфа, заключения и списка источников. Объем работы составляет 108 печатных страниц.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе написания работы был проведен анализ положения института защиты прав и законных интересов налогоплательщика, установлены основные причины и последствия возникновения налоговых споров между налогоплательщиками и контролирующими органами. Использование исторического, сравнительно-правового, метода аналогии и иных методов научного познания, позволили проанализировать становление системы налогообложения как таковой и выявить проблемы в данной сфере как в России, так и в зарубежных странах.

По результатам проведенного в рамках диссертационной работы исследования можно сделать следующие выводы:

1. Развитие налогов непосредственно связано с развитием общественных потребностей. Поэтому их взимание на первом этапе было стихийным – по мере того как появлялись общественные потребности. На основании того, что взимание налогов становилось регулярным процессом, возникла необходимость в законодательной базе для его осуществления. Конечно, эволюция налогов очень тесно связана с изменениями государства и общества в частности, при совершенствовании и развитии общества происходит развитие налоговой системы, увеличение количества налогов и изменения способов их взимания. Но это только с одной стороны, если посмотреть на это явление с другой стороны, то и развитие общества, появление новых общественно важных проектов, все это стало возможным при концентрации налоговых ресурсов. Развитие налогообложения уместно тогда, когда для этого есть предпосылки (материальные, организационные, культурные) внутри страны. В противном случае, они не воспринимаются и вызывают обоснованную критику. Так, Налоговый кодекс не имел цели обрушить всю установленную ранее систему, он внес необходимые коррективы, устранил недочеты, выявленные на тот момент. Таким образом, пройдя длительный путь реформ и совершен-

ствования, налоговая система России пришла к общепринятым канонам налогов в мировой практике, но процесс дальнейшего совершенствования продолжается, так как исторические моменты наложили отпечаток на нашу систему.

2. С момента появления фискальной системы беспрестанно пересматривается понятие «налог», открываются его новые грани и неотъемлемые элементы. В целом, изучив определение «налог» в хронологии, можно проследить расширение содержательной составляющей, множественность признаков этого понятия и уже четкое определение в качестве субъектов юридических и физических лиц. Таким образом, изучив его юридические составляющие и определив его законодательное закрепление, можно проследить процесс совершенствования такого явления как «налогообложение». Законодательная база по налогам начинается с Налогового Кодекса РФ, который в свою очередь, не должен противоречить главному закону страны – Конституции РФ. Затем уже идут законы субъектов и муниципальных образований. Но, как показывает судебная практика, в налоговом законодательстве есть масса неточностей и, как следствие, размычатое толкования закона. И в этом случае не стоит забывать о разъяснениях в Решениях Конституционного суда, которые играют немаловажный фактор. Поэтому совершенствование законодательной базы по налогам является необходимым процессом с целью соблюдения принципа определенности, когда налогоплательщик точно знает какие налоги, в каком размере и в какие сроки он должен оплатить.

3. Российское налоговое законодательство находится в постоянном развитии, оно подвергается совершенствованию, внесению изменений. Как следствие, появляются различного рода противоречия и коллизии, неоднозначность толкования, пробелы. Налогоплательщики, стремясь оптимизировать для себя налогообложение, часто вступают в конфликт с налоговыми органами. В связи с активными темпами развития экономических, социальных составляющих государства законодатель не в силах предусмотреть все

возможные казуальные моменты, невозможно предусмотреть все нормативы, регулирующие жизненные ситуации. Поэтому единственным разумным действием в таких ситуациях является применение аналогии закона (права), но в тоже время она должна применяться в определенных рамках, границах возможного и разумного, с соответствующей привилегией законодательного нормотворчества.

4. Относительно вопроса частого внесения изменений в налоговое законодательство, не смотря на разносторонние точки зрения на этот вопрос различными специалистами в области юриспруденции, применимыми, по моему мнению, являются положения о разумных сроках частоты внесения изменений. Как показывает практика и опыт в изучаемой сфере, многие нормы, с учетом быстроты развития современного общества, утрачивают свою актуальность, не соответствуют действительности, поэтому пересмотр налогового законодательства является неотъемлемой составляющей современности. Но следует проявлять осторожность – частота изменений не влияет, в данном случае, на их качество, поэтому для эффективности налоговой системы необходимо придерживаться «золотой середины».

5. В мировой практике рассматривают три варианта защиты прав налогоплательщика: административный, судебный и комбинированный. Применительно к России учеными выделяются четыре способа защиты: президентский, административный, судебный и самозащита.

У административного способа защиты прав и законных интересов налогоплательщиков существуют как положительные стороны, так и отрицательные. К положительным можно отнести: простота процедуры, короткие сроки рассмотрения жалобы, экономичность. Среди главных недостатков данного способа реализации защиты прав выделяют его неэффективность и сомнениях налогоплательщиков в беспристрастности налоговых органов, так как показывает практика в большинстве случаев они отказываются изменять или отменять решения нижестоящего налогового органа, либо же просто

дублируют его решение.

Судебная форма защиты прав и законных интересов налогоплательщиков имеет такие положительные моменты, как: рассмотрение спора вне рамок налогового органа, отсюда можно сказать об относительной объективности; полная упорядоченность процесса защиты прав процессуальными нормами законодательства; эффективность, которая выражается в подкреплении принудительной силой государства, возможность получения исполнительного листа (очень действенно для возмещения из бюджета излишне уплаченных сумм). Среди отрицательных моментов можно выделить – долгосрочность процесса, рассмотрение налоговых споров в судебном порядке порой затягивается на несколько лет и не всегда результат удовлетворяет истца-налогоплательщика, ну и, конечно же, затраты на представителя в суде, на уплату госпошлины и прочие судебные расходы раскрывают отрицательную сторону данного способа защиты.

Самозащита используется довольно часто, но законодательно, она нигде не закреплена. Если обратиться к судебной практике, то мы найдем множество примеров самозащиты налогоплательщиков по реализации права регламентированного пп.11 п.1 ст. 21 НК РФ. Как таковой порядок реализации способов защиты прав и законных интересов в Налоговом кодексе не прописан и это является законодательным упущением, создает трудности при доказывании правоты налогоплательщика. Самозащита прав и законных интересов налогоплательщиков должна быть четко регламентирована НК РФ и прописаны средства и способы ее реализации.

6. Как составляющий элемент совершенствования налоговой системы в целях защиты законных интересов налогоплательщика предлагаю рассмотреть – налоговую амнистию. Можно отметить, что налоговая амнистия – это достаточно сложное мероприятия и для его эффективного воплощения в реальности необходимо четко изучить все его особенности, механизмы, условия и признаки поведения. Для того чтобы успешно реализовать в России

данное мероприятие необходимо изучить все особенности этого понятия, отношение налогоплательщиков к данному явлению и причины такого отношения, и в обязательном порядке законодательно закрепить все необходимые принципы, критерии, условия применения данного метода.

7. Еще одним нововведением Российского государства для реализации защиты законных интересов налогоплательщиков является введение института медиации в налоговых спорах. Для применения данного метода на практике и обоснованности его применения необходимо четкое законодательное оформление данной процедуры, с указанием регламентации, прав и обязанностей сторон, ограничить круг вопросов подлежащих регулированию данным способом, закрепить форму и обязательные реквизиты мирового соглашения. Только после этого данный способ будет возможным реализовать в полной мере на практике и выработать у сторон налогового спора стимул решать налоговые споры вне судебного разбирательства, что снизит нагрузку на суды и ускорит процесс урегулирования данного вида споров.

8. Благодаря нововведениям в Налоговый кодекс РФ – с 1 января 2017 года налоговым органам передали полномочия по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование. На базе указанных новшеств встает вопрос о целесообразности подачи ежемесячного отчета СЗВ-М и штрафных санкций за нарушение сроков его сдачи или подачи неточной информации. С позиции работодателя это выглядит как дополнительный сбор средств в бюджет, что, на мой взгляд, является нарушением прав и законных интересов налогоплательщика. Так же указанные выше нововведения имели последствия в виде дополнительных проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и страховых взносов со стороны органов Пенсионного Фонда РФ и Фонда Социального Страхования РФ. О чем так же свидетельствует многочисленная судебная практика последних двух лет, в которой поднимались вопросы о правомерности исключения из объекта налогообложения страховых взносов определенных видов

начислений. Так частые пересмотры законодательства по налогам приводят к увеличению частоты проверок и росту дел по решению споров в Арбитраже.

Таким образом, можно сделать вывод, что налоговые споры в современности являются частым и обычным явлением. Налогоплательщик всячески старается защитить свои права и законные интересы, и в процессе этой защиты вырабатываются, как показывает судебная практика, новые способы, методы, что в определенной мере можно обозначить как совершенствование налогообложения. К сожалению, новые способы защиты, реализуемые на практике, не находят своего закрепления в виде нормативной нормы, что является упущением со стороны законодателя, а в силу неразвитого прецедентного права в России данная мера является необходимостью.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ:

Нормативные правовые акты

1 Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ). Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

2 Федеральный конституционный закон от 21.07.1994 № 1-ФКЗ (ред. от 29.07.2018) «О Конституционном Суде Российской Федерации». Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

3 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 03.09.2018). Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

4 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 11.10.2018). Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

5 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2018). Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

6 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 11.10.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 29.10.2018). Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

7 Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 03.10.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 21.10.2018). Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

8 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского

экономического союза). Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

9 Федеральный закон от 02.07.2013 № 153-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации», п.3 ст. 3. Собрание законодательства РФ, 08.07.2013. № 27. Ст. 3445.

10 Федеральный закон от 01.05.2016 № 130-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации». Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

11 Федеральный закон от 28.12.2017 № 436-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации». Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

12 Федеральный закон от 08.06.2015 № 140-ФЗ (ред. от 19.02.2018) «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

13 Федеральный закон от 03.07.2016 № 250-ФЗ (ред. от 28.12.2017) «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». Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

14 Федеральный закон «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» от 27 июля 2006г. № 137-ФЗ. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

15 Федеральный закон от 01.04.1996 № 27-ФЗ (ред. от 29.07.2018) «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования». Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

16 Проект Федерального закона № 489169-7 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации, статью 9 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (ред., внесенная в ГД ФС РФ, текст по состоянию на 16.06.2018). Проект Федерального закона № 489169-7 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации, статью 9 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (ред., внесенная в ГД ФС РФ, текст по состоянию на 16.06.2018). Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

17 Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Кипр об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал» (Заключено в г. Никозии 05.12.1998) (ред. от 07.10.2010) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017). Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

18 Соглашение между РФ и Федеративной Республикой Германия от 29.05.1996 (ред. от 15.10.2007) «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество». Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

19 Указ Президента РФ от 21.07.1995 № 746 (ред. от 21.04.1996) «О первоочередных мерах по совершенствованию налоговой системы Российской Федерации». Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

20 Закон СССР от 01.09.1939 «О сельскохозяйственном налоге». Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

21 Декрет СНК РСФСР «Об изменении положения о подоходном налоге в отношении сельского населения» от 21.01.1919г. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.libussr.ru/doc_ussr/ussr_437.htm

22 Декрет СНК РСФСР «Об организации снабжения населения всеми продуктами и предметами личного потребления и домашнего хозяйства» от 21.11.1918г. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.libussr.ru/doc_ussr/ussr_395.htm

23 Декрет ВЦИК «О единовременном чрезвычайном десятимиллиардном революционном налоге» от 30.10.1918г. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://istmat.info/node/31739>.

24 Декрет ВЦИК «Об обложении сельских хозяев натуральным налогом, в виде отчисления части сельскохозяйственных продуктов» от 30.10.1918г. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.libussr.ru/doc_ussr/ussr_384.htm

25 Декрет СНК РСФСР «О разверстке между производящими губерниями зерновых хлебов и фуража, подлежащих отчуждению в распоряжение государства» от 11.01.1919г. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.libussr.ru/doc_ussr/ussr_435.htm

26 Постановление СНК РСФСР «О порядке исчисления доходов, подлежащих обложению государственным подоходным налогом» от 23.09.1918г. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.libussr.ru/doc_ussr/ussr_367.htm

27 Постановление СНК СССР от 01.08.1945 № 1953 «О сохранении

налоговых льгот для демобилизованных из Красной Армии и членов их семей». Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

28 Указ Президиума ВС СССР от 29.12.1943 «О дополнениях и изменениях Указа Президиума Верховного Совета СССР от 29.12.1941г. «О военном налоге». Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

Решения высших судебных инстанций

1 Определение Конституционного Суда РФ от 18.01.2001 № 6-О «По запросу Федерального арбитражного суда Восточно-Сибирского округа о проверке конституционности пунктов 1 и 3 статьи 120 и пункта 1 статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации». [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

2 Определение Конституционного Суда РФ от 24.02.2011 № 194-О-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы общества с ограниченной ответственностью «Винзавод Буденновский» на нарушение конституционных прав и свобод положением пункта 2 статьи 140 Налогового кодекса Российской Федерации». Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

3 Постановление Конституционного Суда РФ от 02.12.2013 № 26-П «По делу о проверке конституционности пункта 2 статьи 4 Закона Челябинской области «О транспортном налоге» в связи с запросом Законодательного Собрания Челябинской области». [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

4 Постановление Конституционного Суда РФ от 06.02.2018 № 6-П «По делу о проверке конституционности положений пункта 4 статьи 81 и статьи 123 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой открытого акционерного общества «Таиф». [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

5 Постановление Конституционного Суда РФ от 15.07.1999 № 11-П

«По делу о проверке конституционности отдельных положений Закона РСФСР «О Государственной налоговой службе РСФСР» и Законов Российской Федерации «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» и «О федеральных органах налоговой полиции». [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

6 Постановление Конституционного Суда РФ от 15.07.1999 N 11-П «По делу о проверке конституционности отдельных положений Закона РСФСР «О Государственной налоговой службе РСФСР» и Законов Российской Федерации «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» и «О федеральных органах налоговой полиции». Российская газета, № 150, 03.08.1999.

7 Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 31.05.1999 № 41 «Обзор практики применения арбитражными судами законодательства, регулирующего особенности налогообложения банков». [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

8 Определение Верховного Суда РФ от 06.03.2018 № 304-КГ17-8961 по делу № А27-25564/2015 «О признании частично недействительным решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения». [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

9 Определение Верховного Суда РФ от 23.10.2017 № 304-КГ17-8872 по делу № А70-6845/2016 «О признании решения незаконным в части доначисления налога на прибыль организаций, НДС, пени, штрафа». [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

10 Определение Верховного Суда РФ от 19.01.2018 № 305-КГ17-14988 по делу № А41-17865/2016 «О признании недействительным решения о доначислении налога на прибыль, НДС, пеней, штрафов». [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

11 Обзор практики разрешения судами споров, связанных с защитой иностранных инвесторов» (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 12.07.2017), п.11. «Бюллетень Верховного Суда РФ», № 7, июль, 2018.

12 Определение Верховного Суда РФ от 22.01.2018 № 301-КГ17-20650 по делу № А43-13830/2017 «О пересмотре в кассационном порядке судебных актов по делу о взыскании штрафа». Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

13 Постановление Пленума Верховного Суда РФ N 41, Пленума ВАС РФ N 9 от 11.06.1999 «О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации». [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

14 Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации». [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

15 Постановление Президиума ВАС РФ от 28.07.2009 № 5172/09 по делу № А58-2053/08-0325 «О признании частично недействительным решения налогового органа, принятого по итогам рассмотрения апелляционной жалобы общества на решение нижестоящего налогового органа, удовлетворено правомерно, так как при рассмотрении апелляционной жалобы общества налоговый орган не мог принять решения, ухудшающего положение налогоплательщика». Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

16 Постановление Президиума ВАС РФ от 06.09.2011 № 4784/11 по делу № А40-133603/09-122-977 «О признании недействительным постановления правительства города федерального значения о прекращении реализации инвестиционного проекта, об обязанности внести изменения в инвестиционный контракт направлено на новое рассмотрение, так как суды

не исследовали характер возникшего между сторонами спора, не оценили, будет ли отказ одного из участников договора от продолжения отношений нарушать права и законные интересы другого участника». Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

17 Постановление Президиума ВАС РФ от 06.09.2011 № 4784/11 по делу № А40-133603/09-122-977 «О признании недействительным постановления правительства города федерального значения о прекращении реализации инвестиционного проекта, об обязанности внести изменения в инвестиционный контракт направлено на новое рассмотрение, так как суды не исследовали характер возникшего между сторонами спора, не оценили, будет ли отказ одного из участников договора от продолжения отношений нарушать права и законные интересы другого участника». Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

18 Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации». Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

19 Постановление Пленума ВАС РФ от 31.10.1996 № 13 (ред. от 09.07.1997) «О применении Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации при рассмотрении дел в суде первой инстанции». Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

20 Постановление Президиума ВАС РФ от 26.06.2012 № 16370/11 по делу № А40-111792/10-127-534 «О признании недействительным решения налогового органа в части доначисления налога на прибыль и пени». Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

21 Решение ВАС РФ от 03.03.2004 № 15527/03 «О признании частично недействующим второго предложения пункта 3 Порядка предоставления налоговыми органами информации взыскателю, утв. Приказом МНС РФ от 23.01.2003 № БГ-3-28/23». Доступ из справочно-правовой системы

«КонсультантПлюс».

Судебная практика

1 Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 01.03.2018 № Ф09-745/18 по делу № А60-31845/2017 «О признании недействительным решения налогового органа, возврате уплаченных сумм». [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

2 Постановление Восьмого арбитражного апелляционного суда от 23.01.2018 № 08АП-14455/2017 по делу № А70-10587/2016 «О признании недействительным решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в части привлечения к налоговой ответственности, предусмотренной пунктом 1 статьи 122 НК РФ, за неуплату НДС, а также начисления пени за несвоевременную уплату НДС». Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

3 Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 18.10.2018 № Ф07-11188/2018 по делу № А56-85842/2017 «Об оспаривании действий налогового органа». [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

4 Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 24.10.2002 № А19-12887/01-15-32-Ф02-3122/02-С1. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

5 Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 30.01.2018 № Ф08-10654/2017 по делу № А32-4465/2016 «О признании незаконными действий (бездействия) налогового органа, обязанности возратить излишне уплаченный НДС». Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

6 Постановление Третьего арбитражного апелляционного суда от 26.05.2011 по делу № А69-2739/2010 «О признании незаконными действий

налогового органа в части сплошного копирования документов налогоплательщика с целью проведения выездной налоговой проверки по месту нахождения налогового органа, об отмене решения налогового органа о проведении выездной налоговой проверки». Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

7 Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 07.07.2017 № Ф06-22045/2017 по делу № А55-20382/2016 «О признании недействительным решения налогового органа». Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

8 Постановление Арбитражного суда Московского округа от 11.07.2016 № Ф05-8608/2016 по делу № А40-103953/2015 «О признании недействительными решений налогового органа». Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

9 Постановление Арбитражного суда Московского округа от 11.07.2016 № Ф05-8608/2016 по делу № А40-103953/2015 «О признании недействительными решений налогового органа». Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

10 Постановление девятого арбитражного Апелляционного суда от 27.09.2017 № 09АП-43336/2017 по делу № А40-83074/17 «О привлечении страхователя к ответственности за совершение нарушения законодательства Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования». Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

11 Решение Арбитражного суда Курганской области от 09.10.2017 № 39/2017-66907 по делу № А34-8617/2017 «О привлечении страхователя к ответственности за совершение нарушения законодательства Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования». [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://kad.arbitr.ru/PdfDocument/354907e9-6354-4c13-b3be->

faa33de2b86e/13e1d984-b88c-4f57-a591-a40338b3b1e9/A34-8617-2017_20171009_Reshenie.pdf

12 Решение Арбитражного суда Курганской области от 31.10.2018 № 38/2018-75899 по делу № А34-4588/2018 «Об оспаривании решения о привлечении плательщика страховых взносов к ответственности». [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://kad.arbitr.ru/PdfDocument/e6d37235-fec4-4355-a230-74b3e805853f/7a748f80-3746-4ecc-b4a2-91463fa430fb/A34-4588-2018_20181031_Reshenie.pdf

Акты министерств и ведомств

1 Приказ ФНС России от 13.02.2013 № ММВ-7-9/78@ «Об утверждении Концепции развития досудебного урегулирования налоговых споров в системе налоговых органов Российской Федерации на 2013 - 2018 годы». Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

2 Приказ ФНС России от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@ «Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка его заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме» (Зарегистрировано в Минюсте России 26.10.2016 № 44141). Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

3 Постановление Правления ПФ РФ от 01.02.2016 № 83п «Об утверждении формы «Сведения о застрахованных лицах» (Зарегистрировано в Минюсте России 18.02.2016 № 41142). Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

4 Постановление Правления ПФ РФ от 11.01.2017 № 3п «Об утверждении формы «Сведения о страховом стаже застрахованных лиц (СЗВ-СТАЖ)», формы «Сведения по страхователю, передаваемые в ПФР для ведения индивидуального (персонифицированного) учета (ОДВ-1)», формы «Данные о корректировке сведений, учтенных на индивидуальном лицевом счете застрахованного лица (СЗВ-КОРР)», формы «Сведения о заработке

(вознаграждении), доходе, сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных и уплаченных страховых взносов, о периодах трудовой и иной деятельности, засчитываемых в страховой стаж застрахованного лица (СЗВ-ИСХ)», порядка их заполнения и формата сведений» (Зарегистрировано в Минюсте России 21.02.2017 № 45735). Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

5 Ведомости Верховного Совета СССР. 1942. № 38. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://mognb.narod.ru/vedomosti.htm>

Иные официальные документы

1 Особое мнение судьи Конституционного Суда Российской Федерации Г.А. Гаджиева по Постановлению Конституционного Суда Российской Федерации от 2 декабря 2013 года № 26-п по делу о проверки конституционности пункта 2 статьи 4 Закона Челябинской области «О транспортном налоге» в связи с запросом Законодательного Собрания Челябинской области. [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

Учебники, учебные пособия, монографии и прочая литература

1 Аронов А.В., Кашин В.А. Налоги и налогообложение. М.: Эконрмистъ, 2004.

2 Борзунова О.А. Теория и практика кодификации в налоговом праве. М., 2009.

3 Брызгалин А.В. Налоги. Люди. Время...или этот безграничный мир налогов / Под ред. А.В. Брызгалина. Екатеринбург: Налоги и финансовое право, 2008.

4 Винниченко О.Ю., Попов В.И.. Теория государства и права: Учебное пособие. М.: Издательство Проспект, 2010.

5 Грачева Е.Ю. Финансовое право. Учебник для бакалавров. М.: Проспект, 2015.

6 Гуреев В.И. Налоговое право. - М.: Экономика, 1995.

- 7 Денисова И.Г. Понятие налога. Принципы и функции налогообложения. Налоговая система России/ Финансовое право: Учебник / Под ред. О.Н. Горбуновой. - М.: Юристъ, 1996.
- 8 Ежов Ю.А. Налоговое право: Учебное пособие. - М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2001.
- 9 Исаев А.А. Очерк теории и политики налогов. М.: ЮрИнфоР-Пресс, 2004.
- 10 Крохина Ю.А. Налоговое право: Учебник. – М.: Издательство ЮНИТИ-ДАНА, 2015.
- 11 Кучеров И.И. Теория налогов и сборов: Монография. М.: ЮрИнфоР, 2009.
- 12 Лебедев В.А. Финансовое право: Учебник. М.: Статут, 2000.
- 13 Майбуров И.А., Соколовская А.М. Теория налогообложения. Продвинутый курс. М.: ЮНИТИ-ДАМА, 2011.
- 14 Майбуров И.А., Ушак Н.В., Косов М.Е. Теория и история налогообложения. 2-е издание. «Юнити», 2011.
- 15 Никитский А.А. Основы финансовой науки и политики. - М., 1909.
- 16 Парыгина В.А., Тедеев А.А. Финансовое право. 3-е издание, переработанное и дополненное. М.: МПСИ; Воронеж: МОДЭК, 2011.
- 17 Пепеляев С.Г. Налоговое право: Учебник для вузов/Под ред. С.Г. Пепеляева. - М.: Альпина Паблишер, 2015.
- 18 Романовский М.В., Врублевская О.В. Налоги и налогообложение. СПб.: Питер, 2006.
- 19 Селигман Э., Стурм Р. Этюды по теории обложения. СПб., 1908.
- 20 Слуцкий М.И.. Популярные лекции по финансовому праву. - СПб., 1902.
- 21 Соболев М.Н. Очерки финансовой науки. Петроград, 1925.
- 22 Соловьев И.Н. Налоговая амнистия: учебное пособие / И.Н. Соловьев. – М.: Проспект, 2013.

23 Н.И. Химичева. Налоговое право: Учебник. - М.: Издательство БЕК, 1997.

24 Л.В. Ходский. Основы государственного хозяйства. - Л., 1984.

25 Щекин Д.М. Налоговое право государств – участников СНГ (Общая часть): учебное пособие / под ред. С.Г. Пепеляева. М., 2005.

26 Эриашвили Н.Д. Финансовое право: Учебник для вузов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2000.

27 Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. М.: Инфра-М, 2001.

28 Янжул И.И. Основные начала финансовой науки. М., 1904.

Статьи из периодических и продолжающихся изданий

1 Абакумова О.А. К вопросу о возможности применения института медиации в налоговых спорах // Актуальные проблемы экономики и права. 2015. № 4.

2 Артур Лаффер. Руководство по налогообложению табачных изделий: теория и практика. Экономическая теория налогообложения. Экономическая политика, 2016. Т. 11. № 5.

3 Бондарева С. Амнистия капиталов. Что изменилось с 1 марта 2018 года // Финансовая газета. 2018. № 11.

4 Васильева Н.В. Проблемы защиты прав налогоплательщиков и налоговых агентов. Защита частных прав: проблемы теории и практики материалы международной научно-практической конференции. Ответственный редактор Н.П. Асланян, 2012.

5 Грачева Е.Ю., Соколова Э.Д. Налоговое право: Вопросы и ответы. - М.: Новый Юрист, 1998.

6 Дёмин А.В. Пробелы в налоговом праве и методы их преодоления // Государство и право, 2011. №3.

7 Елисейкин П. Судебные мировые соглашения // Советская юстиция. 1968. № 7.

8 Ершов В., Ершова Е. О правовом статусе Конституционного Суда РФ // Российская юстиция, 2004. № 2.

9 Кузнецова Л.Д., Очаковский В.А. Административный порядок защиты прав и законных интересов налогоплательщиков. Научный журнал «Эпомен», № 14, 2018.

10 Лапытова Д.Ф., Тайгунова И.Д. Институт защиты прав и законных интересов налогоплательщиков. Правовое государство: проблемы понимания и реализации. Сборник статей Международной научно-практической конференции, посвященной 10-летию журнала «Правовое государство: теория и практика», 2015.

11 Маслов А.А., Шаповалов С.Ю. Взыскание налогов: разрешение спорных ситуаций, арбитражная практика / под общ. ред. С.Ю. Шаповалова. М., 2003.

12 Нагорная Э.Н. Бремя доказывания в налоговых спорах. М., 2006.

13 Пантюшов О. Аналогия закона (права) при разрешении налоговых споров // Корпоративный юрист. 2007. №11.

14 Пепеляев С.Г. Надо менять Конституцию - ради налогов. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://nalogoved.ru/news/2027.html>

15 Покачалова Е.В. Налоговая амнистия в системе финансово-правовых понятий и институтов / Е.В. Покачалова, Т.А. Белова // Налоги. – 2015. – №2.

16 Сунцева П.В. Оптимизация налогообложения как способ защиты прав и законных интересов налогоплательщиков. «Налоги и финансовое право», 2012, № 11. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

Диссертации и авторефераты

1 Айдаева Д.З. Принцип регулярности пересмотра налогового законодательства в государствах общего права. Дис. канд.юрид.наук. Москва, 2017.

2 Чо Ын Джин. Правовое регулирование налогообложения юридических лиц в Российской Федерации и Республике Корея. Дис. канд. Юрид. Наук. Москва, 2018.

Электронные ресурсы

1 Международные рекомендации ОЭСР по НДС. Руководящие принципы нейтралитета. Одобрены Комитетом по финансовым вопросам 28 июня 2011 года. Рабочая группа №9 по налогам на потребление. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.oecd.org/ctp/consumption/guidelinesneutrality2011.pdf>

2 Совершенствование налоговой системы. Дискуссионный документ, подготовленный налоговым факультетом Института дипломированных бухгалтеров Англии и Уэльса. [Электронный ресурс]. Режим доступа: [https://www.icaew.com/~media/corporate/archive/files/technical/tax/tax%20policy/ten%20tenets%20for%20a%20better%20tax%20system.ashx](https://www.icaew.com/~/media/corporate/archive/files/technical/tax/tax%20policy/ten%20tenets%20for%20a%20better%20tax%20system.ashx)

3 Рабочая группа при налоговой комиссии. Принципы современной и эффективной системы налогообложения в Шотландии. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www2.gov.scot/resource/0043/00434977.pdf>

4 <https://www.nalog.ru/rn77/taxation/amnesty2018/>