

§4 НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

Грищенко А. В.

К ВОПРОСУ О ПОНЯТИЙНОМ АППАРАТЕ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

Аннотация. В данной статье проведен анализ развития отечественной налоговой системы, в части эволюции понятийного аппарата налогового администрирования. Особое внимание уделено таким вопросам как управление налогообложением, управление налоговой системой, государственное налоговое администрирование (государственный налоговый менеджмент) и корпоративное налоговое администрирование (корпоративный налоговый менеджмент). Объектом исследования являются труды отечественных и зарубежных ученых, содержащие анализ и оценки понятийного аппарата налогового администрирования. Предметом исследования являются теоретико-методологические проблемы развития понятийного аппарата налогового администрирования. Методологической базой исследования явились основополагающие законы, категории и понятия в экономике, общенаучные и частнонаучные методы, в том числе сравнительно-правовой, логико-юридический и статистический методы исследования, комплексное применение которых позволило выявить и проанализировать основные закономерности развития теории налогообложения. Решение новых задач характеризуется потребностью в глубоких разработках в области теории налогов и организационно-практических аспектов деятельности налоговых органов. Новизна исследования заключается в развитии научного направления — теоретического и методологического обоснования понятийного аппарата налогового администрирования в условиях многообразия научных подходов. Основным вкладом в исследование темы является сравнение подходов различных авторов к понятию налогового администрирования и выделение авторской концепции налогового администрирования.

Ключевые слова: налоги, позиция, анализ, понятия, научная, концепция, администрирование, контроль, политика, аппарат.

Review. In the present article Grischenko has analyzed the development of the Russian taxation system, in particular, evolution of the conceptual framework of tax administration. Special attention is paid to such issues as tax administration, management of taxation system, state tax administration (state tax management)

and corporate tax administration (corporate tax management). The object of the research is the researches of Russian and foreign scientists devoted to the analysis and evaluation of the conceptual framework of tax administration. The subject of the research is the theoretical and methodological problems of the development of the conceptual framework of tax administration. The methodological basis of the research involves the framework acts, economic categories and terms, general and specific scientific methods including comparative law, technical legal and statistical research methods. Combination of these research methods has allowed to define and analyze the main patterns of the development of the theory of taxation. Solution of new tasks requires more profound researches in the sphere of the theory of taxation and organizational practical aspects of the activity of tax authorities. The novelty of the research is caused by the fact that the researcher develops a new research approach, theoretical and methodological substantiation of the conceptual framework of tax administration considering all the variety of scientific approaches to the matter. The main contribution to the research of the topic is the comparison of the approaches to the definition of tax administration by different researchers as well as the author's definition of tax administration.

Keywords: *taxes, position, analysis, definitions, scientific, concept, administration, control, politics, framework.*

Масштабные экономические реформы, осуществляемые в Российской Федерации, в течение длительного периода времени, связаны с использованием новых подходов к управлению социальным и экономическим развитием страны.

Это обусловлено общемировыми тенденциями развития, ростом глобализации, вступлением России в ВТО, ростом конкуренции, повышением ценности HR-ресурсов в инновационной экономике, развитию социально-ориентированных некоммерческих организаций, а также демографической ситуацией, которая представляет собой ограничивающий аспект для развития российской экономики.

В период с 2000–2001 гг. проблемам налогового администрирования уделялось большое количество времени, в данный период времени опубликовано множество монографий, статей и диссертаций. В итоге после принятия первой части Налогового кодекса РФ широкое распространение получил термин «налоговое администрирование», которым фактически подменили понятие «управление налоговой системой». Последнее понятие редко встречается в современной экономической литературе и не имеет четкого определения, несмотря на то, что задачи и характер налоговой политики определяют деятельность государства по управлению налоговой системой. Обоснованной является позиция Л. И. Гончаренко по вопросу интер-

претации понятия налогового администрирования. Понятие налогового администрирования по своему содержанию представляет лишь ограниченную часть управления налоговой системой^[1].

В настоящее время среди российских ученых и экономистов нет единого понимания понятия налогового администрирования. Необходимо отметить, что определение налогового администрирования нередко подменяется термином «налоговый контроль».

Тем не менее до сих пор отсутствует согласие в осознании (трактовке) применяемого термина. Представляется обоснованной позиция о том, что имеется значительная разница при определении его содержания и сферы использования. Между тем «чистота» применяемых определений имеет возможность положительно сказаться на производительности, эффективности функционирования налоговых органов и разработке действенного механизма исчисления налогов и сборов, а также в обеспечении высокой эффективности администрирования налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

Проведенный анализ позволил выделить пять групп научных позиций:

1. Налоговое администрирование отождествляется с управлением налогообложением, управлением налоговой системой.
2. Налоговое администрирование приравнивается к понятию налогового менеджмента,

либо государственного управления налогообложением.

3. Налоговое администрирование является юридической категорией и рассматривается как правовое регулирование взаимоотношений между налоговыми органами и налогоплательщиками.

4. Налоговое администрирование приравнивается к налоговому контролю.

5. Налоговое администрирование рассматривается как внутренний фактор развития налоговой системы и является определяющей частью управления налоговой системы.

Первое направление. В России первая научная работа «Налоговая реформа и гармонизация налоговых отношений» о сущности налогового администрирования была опубликована в 1997 году ученым М. Т. Оспановым^[2]. В работе налоговое администрирование определяется как осуществление налоговой администрацией в пределах ее компетенции функций и полномочий, установленных ей государством и налоговым законодательством. В качестве главной составной части выделена система управления налогами.

Схожая с М. Т. Оспановым позиция о сущности налогового администрирования изложена В. А. Красницким. Автор считает, что налоговое администрирование — это система управления налоговыми отношениями. Основной задачей является выработка новых форм, адекватных состоянию производительных сил. В качестве дополнительных задач налоговое администрирование помогает решать вопросы:

- разработки новых концепций налогообложения;
- планирования налоговых поступлений;
- составления налоговых обоснований при осуществлении внешней политики (протекционизм)^[3].

В своих трудах В. П. Кузнецов определяет налоговое администрирование как упорядоченную систему управления государством налоговыми отношениями. В свою очередь, предмет налогового администрирования образуют налоговые отношения^[4].

Аналогичная позиция содержится в диссертационном исследовании И. А. Перонко. Он определяет налоговое администрирование как систему управления государством налоговыми отношениями^[5]. Обосновывая свою позицию И. А. Перонко считает, что комплексная система управления налоговыми отношениями характеризует налоговое администрирование в виде научного и практического процесса^[6].

Анализ приведенных определений показывает, что авторы пытаются дать всеохватывающее определение налогового администрирования как трудного явления в налоговой сфере. Вместе с тем происходит замена содержания одних терминов, используемых в экономической литературе, на другие.

Соподчинение и уточнение пропорции этих определений, как «управление налоговыми отношениями», «налоговая политика», «налоговая система», «управление налогами», «управление налогообложением», «управление налоговой системой», вероятно даст возможность выполнить оценку позиций выше-названных ученых.

Такой комплексный подход к налоговому администрированию не способствует конкретизации содержания и взаимосвязи понятий. Анализ показал, что перечисленные термины в экономической литературе рассматриваются как идентичные понятия.

Однако следует констатировать, что в трудах И. А. Майбунова^[7], В. В. Коровкина^[8] термин «налоговая система» как теоретическое понятие определен неоднозначно. Налоговая система признается как единство трех категорий (таблица 1):

На основании изложенного можно сделать вывод о том, что «налоговое администрирование» — деятельность уполномоченных органов власти, связанная с осуществлением функций налогового контроля и привлечения к ответственности за налоговые правонарушения виновных лиц.

Вторая группа исследований термина «налоговое администрирование» появилась в научной литературе в начале 2000-х. Представляет-

Таблица 1. Налоговая система как комплексное понятие

№	Название категории	Комментарий
1	2	3
1	Налоги, администрируемые государством	Законодательно установленный перечень налогов. Законодательно установленный порядок налогообложения по видам налогов.
2	Права и обязанности органов государственной власти в области налогов и налогообложения	Законодательно определенные компетенции, принципы, формы и методы организации и деятельности уполномоченных органов власти.
3	Контролирующие органы	Определение функций и задач налоговых органов, обеспечивающих налоговый контроль. Порядок привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства.

ся логичной позиция Т. Ф. Юткиной, согласно которой она выделяет государственное налоговое администрирование (государственный налоговый менеджмент) и корпоративное налоговое администрирование (корпоративный налоговый менеджмент)^[9]. В период с 2006 по 2009 г. автором расширен понятийный аппарат системы управления корпоративным налогообложением. На этом этапе развития идеи и принципы, образующие концепцию налогового менеджмента, предложенные Т. Ф. Юткиной, становятся основой развития системы управления налогообложением: налоговый менеджмент представляет собой органическое соединение двух противодействующих видов менеджмента (государственного и корпоративного).

В своем исследовании М. Л. Бутыльков отмечает, что «налоговое управление и налоговый контроль может осуществляться как государством, так и непосредственно банками»^[10].

Проведенный анализ показал, что содержание управленческой деятельности на уровне государственного и корпоративного управления с точки зрения теории менеджмента, представляется более логичным выделение налогового администрирования как управленческой деятельности государства, в то время как налоговый менеджмент рассматривается как деятельность корпораций (организаций) по управлению налоговыми платежами.

В научной литературе по этому поводу выработаны разные подходы и мнения. Наиболее подробно данная терминология рассмотрена

Е. С. Вылковой, которая предлагает отказаться от словосочетания «налоговый менеджмент», поскольку оно имеет ярко выраженный институциональный оттенок, заменив на терминологическую конструкцию «управление налогообложением». В ее исследовании также приведен ряд принципов управления налогообложением, один из которых обозначен как системный, комплексный подход к решению управленческих задач, которые ориентированы на достижение соответствующей цели^[11].

В принципе, соглашаясь с заменой термина «налоговый менеджмент» на более корректный — «управление налогообложением организации (корпорации)», необходимо отметить, что налоговый менеджмент может осуществляться в рамках конкретной корпорации. Деятельность государства в налоговой области не ограничивается понятием «государственное налоговое администрирование», она включает в себя и разработку налоговой политики, правовое обеспечение налогообложения, создание эффективной налоговой системы страны и обеспечение эффективного налогового контроля.

В исследованиях посвященных налоговым вопросам, нередко случаи отождествления таких понятий как налоговый менеджмент и налоговое планирование. Научная осмысленность налогового планирования и налоговой оптимизации представителями финансово-экономической науки в первую очередь связана с предпринимательской деятельностью хозяйствующего

субъекта в контексте максимизации прибыли, который возможен за счет снижения налоговых отчислений. Так, А. И. Погорлецкий определяет налоговое планирование как составную часть финансово-хозяйственной деятельности физических и юридических лиц, целью которой является максимизация доходов экономических агентов за счет легальной минимизации налоговых платежей^[12].

Для налогоплательщика налоги — форма изъятия части его дохода. А значит налоговое планирование для налогоплательщика — планирование налоговых платежей в бюджетную систему государства.

По налоговому планированию налогоплательщиков проведено большое количество экономических и правовых исследований, однако у исследователей отсутствует единая точка зрения. Анализ имеющихся позиций позволил основные группы, получившие наибольшее распространение:

- в интерпретации части авторов процесс налогового планирования и налоговой оптимизации (минимизации) связан в первую очередь с уменьшением налоговых выплат государству^[13],
- вторая группа определяет планирование — как вид управленческой деятельности и способ оптимизации действий хозяйствующего субъекта^[14],
- третья группа авторов связывает налоговое планирование с использованием различных правовых конструкций, призванных оптимизировать не только деятельность предприятия в целом, но и уплату налоговых платежей в частности^[15,16,17].

Встречается и «объединенная» точка зрения, когда в одной работе присутствует все указанные позиции.

На основании вышеизложенного в концептуальном плане представляется необходимым рассматривать налоговое планирование как часть управления финансово-хозяйственной деятельностью, направленная на использование законных способов и методов оптимизации налоговых платежей.

Третья позиция заключается в отождествлении налогового администрирования с налоговым правом.

Следует отметить, что с принятием части первой Налогового кодекса РФ произошла кодификация налогового права и появился предмет для дискуссии о самостоятельном характере налогового права как отрасли права. Как самостоятельную отрасль российского права налоговое право рассматривают также В.А. Парыгина и А.А. Тедеев, которые обосновывают свою позицию наличием взаимосвязанной системы объективных обстоятельств, в том числе самостоятельного предмета правового регулирования, а также государственной и общественной потребности^[18].

Однако значительная часть специалистов придерживаются мнения о «встроенности» налогового права в финансовое право, и нам такая точка зрения представляется убедительной исходя из представления, что финансовое право формируется из входящих в него подотраслей, важнейшим из которых является налоговое право, источником которого является Налоговый кодекс РФ.

Широкомасштабные изменения по вопросам правового регулирования взаимоотношений между налогоплательщиками и налоговыми органами, внесенные в Налоговый Кодекс в 2006 г., нередко определялись как мероприятия налогового администрирования.

Соглашаясь с предложениями Л. И. Гончаренко^[19], считаем правомерным добавить в понятие налоговое администрирование:

- мониторинг;
- разработку и оценку предложений по реформированию налогового законодательства.

Четвертая позиция состоит в том, что, некоторые авторы ошибочно отождествляют понятие «налоговое администрирование» с понятием налогового контроля. Зачастую под налоговым администрированием понимается проведение камеральных и выездных налоговых проверок.

Проведенный выше анализ показал, что налоговый контроль выступает частью налогового администрирования и содержание налогового

администрирования значительно шире, чем налогового контроля.

Т. В. Игнатова и А. И. Пономарев отмечают, что критерием эффективности налогового контроля является воспрепятствование незаконному уклонению от уплаты налогов^[20]. При этом контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах выступает центральным элементом налогового администрирования.

Следует отметить, что налоговое законодательство должны исполнять не только налогоплательщики, но и налоговые органы. Нам представляется необходимым включить в понятие налогового администрирования также комплекс действий в части реализации процедурных и процессуальных норм налогового законодательства по контролю за исполнением налогового законодательства налоговыми органами (повторные налоговые проверки налогоплательщиков, налоговый аудит, досудебный порядок рассмотрения налоговых споров).

В **пятую группу** необходимо отнести авторскую концепцию Л. И. Гончаренко, согласно которой налоговое администрирование — это внутренний фактор развития и определяющая часть управления налоговой системы^[1].

В авторской концепции отмечено, что налоговое администрирование не может осуществляться налогоплательщиками. На уровне организаций (корпораций) реализуется комплекс мероприятий налогового менеджмента.

Автор концепции правомерно включил в содержание налогового администрирования мониторинг, оценку и разработку предложений по изменению, дополнению налогового законодательства.

В исследовании Л. И. Гончаренко дается несколько дефиниций, определяющих комплекс регулятивных возможностей и действий налогового законодательства в РФ:

- налоговое администрирование;
- управление налоговой системой;
- налоговый менеджмент.

Из этого можно сделать вывод о том, что понятие «управление налоговой системой» имеет административно-правовую природу

и не является налоговым правоотношением. Л. И. Гончаренко, более того, приравнивает налоговое администрирование к управлению налоговыми отношениями.

Таким образом, **анализ научных позиций**, позволяют сформулировать основные положения авторской концепции налогового администрирования:

1. Л. И. Гончаренко и ряд других авторов придают особое значение институциональному фактору.

Нам представляется, что принципы и методы налогового администрирования формируются под влиянием налоговой политики государства, экономических, социальных, правовых факторов, что в целом можно назвать институциональными факторами.

2. Налоговое администрирование представляет собой установленный нормативно-правовыми актами процесс управления налоговой системой, направленный на проведение государственной налоговой политики, целью которой должно быть обеспечение комплексного функционирования налоговых органов и налогоплательщиков, участвующих в формировании налоговой среды. Институциональная среда в проблематике данного вопроса характеризуется тем важным обстоятельством, что согласование поведения налогоплательщиков и налоговых органов происходит в условиях имеющихся противоречий целей их деятельности.

3. Налоговое администрирование представляется комплексным понятием и представляет собой инструмент бюджетно-налоговой политики страны. Таким образом, налоговое администрирование — это системная деятельность уполномоченных (специализированных) органов государственной власти, направленная на исполнение и совершенствование законодательства о налогах и сборах, обеспечение эффективного функционирования налоговой системы и налогового контроля.

4. Налоговое администрирование в части контрольной составляющей представляется более емкой, чем определение налогового контроля данного в Налоговом кодексе.

БИБЛИОГРАФИЯ

1. Гончаренко Л. И. Налоговое администрирование: дискуссионные вопросы понятийного аппарата. Вопросы теории и практики налогообложения: Сб. науч. ст. препод. и аспирантов. каф. «Налоги и налогообложение» Фин. акад. при Правительстве РФ. М., 2005. С. 3–7.
2. Оспанов М. Т. Налоговая реформа и гармонизация налоговых отношений. — СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 1997. — 234 с.
3. Красницкий В. А. Организация налогового администрирования (на примере работы налоговых органов Краснодарского края). Дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10: Краснодар, 2000. — 236 с.
4. Кузнецов В. П. Налоговое администрирование: Учебное пособие / Под ред. А. М. Балтиной. Оренбург: ГОУ ОГУ, 2005. С. 78.
5. Перонко И. А. Проблемы совершенствования налогообложения в Российской Федерации и пути их решения: Автореф. дис. ... д. э.н. М., 2001. С. 42.
6. Перонко И. А. Проблемы совершенствования налогообложения в Российской Федерации и пути их решения: Автореф. дис. ... д. э.н. М., 2001. С. 44.
7. Майбуров И. А. Теория и история налогообложения. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. С. 349
8. Коровкин В. В. Основы теории налогообложения: Учебное пособие. М.: Экономистъ, 2006. С. 197;
9. Юткина Т. Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. Изд. 2-е, перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2001. С. 240.
10. Бутыльков М. Л. Налогообложение как фактор банковской деятельности: М.: Финансы и статистика, 2002. С. 130–131
11. Вылкова Е. С. Управление налогообложением хозяйствующего субъекта и его видовая градация // Экономика налоговых реформ: Монография / Под ред. И. А. Майбунова, Ю. Б. Иванова, Л. Л. Тарангул. Киев: Алерта, 2013. С. 48–53.
12. Погорлецкий А. И. Налоговое планирование внешнеэкономической деятельности. СПб.: Изд-во В. А. Михайлова, 2006. С. 112.
13. Тихонов Д. Н. Основы налоговой безопасности. М.: Аналитика-Пресс, 2002. С. 90;
14. Вылкова Е. С., Романовский М. В. Налоговое планирование. С-Пб.: Питер, 2004. С. 93.
15. Задорогин С. И. Правовое обеспечение оптимизации налогообложения в Российской Федерации: Дис. ... к.ю.н. М., 2004. С. 55;
16. Сасов К. А. Корпоративному юристу о налоговых спорах / Под ред. С. Г. Пепеляева. М.: Альпина Паблишерз, 2010. С. 79–80;
17. Ядрихинский С. А. Теоретические и прикладные аспекты налогового планирования // Законы России: опыт, анализ, практика. 2008. N 3. С. 14.
18. Тедеев А. А., Парыгина В. А. Налоговое право России: Учебник для бакалавров. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2012. 462 с.
19. Гончаренко Л. И. К вопросу о понятийном аппарате налогового администрирования // Налоги и налогообложение. 2010. N 2. С. 22.
20. Пономарев А. И., Игнатова, Т. В. Налоговое администрирование в Российской Федерации. М., 2006. С. 85
21. Вачугов И. В. Повышение эффективности налогового администрирования как важный фактор ограничения теневой экономики // Налоги и налогообложение. — 2013. — 10. — С. 782–790. DOI: 10.7256/1812–8688.2013.10.9571.
22. А. И. Пономарев, А. М. Пономарева Модернизация налогового администрирования в современной России // Налоги и налогообложение. — 2012. — 3. — С. 30–37.

23. А. И. Пономарев Модернизация налогового администрирования в современной России // *Налоги и налогообложение*. — 2011. — 12. — С. 41–49.
24. Костеников М. В., Куракин А. В., Павлюк А. В. К вопросу о понятии и методах государственного управления в административном праве // *НВ: Административное право и практика администрирования*. — 2014. — 2. — С. 40–63. DOI: 10.7256/2306–9945.2014.2.11188. URL: http://www.e-notabene.ru/al/article_11188.html
25. Корзун С. Ю. К вопросу о формировании системы налогового администрирования // *Полицейская деятельность*. — 2013. — 1. — С. 36–39. DOI: 10.7256/2222–1964.2013.01.8.
26. Игнатьев Д. В. Теоретические основы взаимосвязи налоговых баз отдельных налогов // *Налоги и налогообложение*. — 2013. — 6. — С. 440–450. DOI: 10.7256/1812–8688.2013.6.2605.
27. Артамонова Л. Г. Принципы налогового контроля и контрольной работы налоговых органов: современные тенденции // *Налоги и налогообложение*. — 2011. — 8. — С. 5–11.
28. Украинцева А. И. Эволюция и тенденции развития правового регулирования налогового контроля // *Полицейская деятельность*. — 2011. — 5. — С. 62–66.

REFERENCES (TRANSLITERATED)

1. Goncharenko L. I. *Nalogovoe administrirovanie: diskussionnye voprosy ponyatiinogo apparata. Voprosy teorii i praktiki nalogooblozheniya: Sb. nauch. st. prepod. i aspir. kaf. 'Nalogi i nalogooblozhenie' Fin. akad. pri Pravitel'stve RF. M., 2005. S. 3–7.*
2. Ospanov M. T. *Nalogovaya reforma i garmonizatsiya nalogovykh otnoshenii.* — SPb.: Izd-vo SPbGUEF, 1997. — 234 s.
3. Krasnitskii V. A. *Organizatsiya nalogovogo administrirovaniya (na primere raboty nalogovykh organov Krasnodarskogo kraja).* Dis. ... kand. ekon. nauk: 08.00.10: Krasnodar, 2000. — 236 s.
4. Kuznetsov V. P. *Nalogovoe administrirovanie: Uchebnoe posobie / Pod red. A. M. Baltinoi.* Orenburg: GOU OGU, 2005. S. 78.
5. Peronko I. A. *Problemy sovershenstvovaniya nalogooblozheniya v Rossiiskoi Federatsii i puti ikh resheniya: Avtoref. dis. ... d. e.n. M., 2001. S. 42.*
6. Peronko I. A. *Problemy sovershenstvovaniya nalogooblozheniya v Rossiiskoi Federatsii i puti ikh resheniya: Avtoref. dis. ... d. e.n. M., 2001. S. 44.*
7. Maiburov I. A. *Teoriya i istoriya nalogooblozheniya. M.: YuNITI-DANA, 2007. S. 349*
8. Korovkin V. V. *Osnovy teorii nalogooblozheniya: Uchebnoe posobie. M.: Ekonomist', 2006. S. 197;*
9. Yutkina T. F. *Nalogi i nalogooblozhenie: Uchebnik. Izd. 2-e, pererab. i dop. M.: INFRA-M, 2001. S. 240.*
10. Butyl'kov M. L. *Nalogooblozhenie kak faktor bankovskoi deyatel'nosti: M.: Finansy i statistika, 2002. S. 130–131*
11. Vylkova E. S. *Upravlenie nalogooblozheniem khozyaistvuyushchego sub'ekta i ego vidovaya gradatsiya // Ekonomika nalogovykh reform: Monografiya / Pod red. I. A. Maiburova, Yu. B. Ivanova, L. L. Tarangul. Kiev: Alerta, 2013. S. 48–53.*
12. Pogorletskii A. I. *Nalogovoe planirovanie vneshneekonomicheskoi deyatel'nosti. SPb.: Izd-vo V. A. Mikhailova, 2006. S. 112.*
13. Tikhonov D. N. *Osnovy nalogovoi bezopasnosti. M.: Analitika-Press, 2002. S. 90;*
14. Vylkova E. S., Romanovskii M. V. *Nalogovoe planirovanie. S-Pb.: Piter, 2004. S. 93.*
15. Zadorogin S. I. *Pravovoe obespechenie optimizatsii nalogooblozheniya v Rossiiskoi Federatsii: Dis. ... k.yu.n. M., 2004. S. 55;*
16. Sasov K. A. *Korporativnomu yuristu o nalogovykh sporakh / Pod red. S. G. Pepelyaeva. M.: Al'pina Pablisherz, 2010. S. 79–80;*

17. Yadrinhinskii S. A. Teoreticheskie i prikladnye aspekty nalogovogo planirovaniya // Zakony Rossii: opyt, analiz, praktika. 2008. N 3. S. 14.
18. Tedeev A. A., Parygina V. A. Nalogovoe pravo Rossii: Uchebnik dlya bakalavrov. 4-e izd., pererab. i dop. M.: Yurait, 2012. 462 s.
19. Goncharenko L. I. K voprosu o ponyatiinom apparate nalogovogo administrirovaniya // Nalogi i nalogooblozhenie. 2010. N 2. S. 22.
20. Ponomarev A. I., Ignatova, T. V. Nalogovoe administrirovanie v Rossiiskoi Federatsii. M., 2006. S.85
21. Vachugov I. V. Povyshenie effektivnosti nalogovogo administrirovaniya kak vazhnyi faktor ogranicheniya tenevoi ekonomiki // Nalogi i nalogooblozhenie. — 2013. — 10. — С. 782–790. DOI: 10.7256/1812–8688.2013.10.9571.
22. A. I. Ponomarev, A. M. Ponomareva Modernizatsiya nalogovogo administrirovaniya v sovremennoi Rossii // Nalogi i nalogooblozhenie. — 2012. — 3. — С. 30–37.
23. A. I. Ponomarev Modernizatsiya nalogovogo administrirovaniya v sovremennoi Rossii // Nalogi i nalogooblozhenie. — 2011. — 12. — С. 41–49.
24. Kostennikov M. V., Kurakin A. V., Pavlyuk A. V. K voprosu o ponyatii i metodakh gosudarstvennogo upravleniya v administrativnom prave // NB: Administrativnoe pravo i praktika administrirovaniya. — 2014. — 2. — С. 40–63. DOI: 10.7256/2306–9945.2014.2.11188. URL: http://www.e-notabene.ru/al/article_11188.html
25. Korzun S. Yu. K voprosu o formirovanii sistemy nalogovogo administrirovaniya // Politseiskaya deyatel'nost'. — 2013. — 1. — С. 36–39. DOI: 10.7256/2222–1964.2013.01.8.
26. Ignat'ev D. V. Teoreticheskie osnovy vzaimosvyazi nalogovykh baz ot del'nykh nalogov // Nalogi i nalogooblozhenie. — 2013. — 6. — С. 440–450. DOI: 10.7256/1812–8688.2013.6.2605.
27. Artamonova L. G. Printsipy nalogovogo kontrolya i kontrol'noi raboty nalogovykh organov: sovremennye tendentsii // Nalogi i nalogooblozhenie. — 2011. — 8. — С. 5–11.
28. Ukraintseva A. I. Evolyutsiya i tendentsii razvitiya pravovogo regulirovaniya nalogovogo kontrolya // Politseiskaya deyatel'nost'. — 2011. — 5. — С. 62–66.