

A.V. Shakhmatov, V.V. Firsov

OPERATIONAL INVESTIGATIVE AND TAX CONTROL AS A WAY OF PROVIDING FOR DISCHARGE OF TAX OBLIGATIONS

Aleksandr Shakhmatov – Professor, the Department of Operational and Investigative Activities in Internal Affairs Bodies, Saint-Petersburg University of Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation, Doctor of Law, Professor, Honoured Officer of the Internal Affairs Bodies of the Russian Federation, St. Petersburg; **e-mail: a-shahmatov@yandex.ru.**

Vitaliy Firsov – Associate Professor, the Department of State Law Disciplines, Saint-Petersburg Law Institute (branch), the University of Procurator's Office of the Russian Federation, PhD in Law, Associate Professor, St. Petersburg; **e-mail: Vitaliy-Viktorovich@list.ru.**

The article focuses on the forms of operational investigative and tax control along with methods of ensuring the fulfillment of tax obligations, which require particular attention from the entire legal community. Providing for discharge of tax obligation is an important area of government policy in every state that respects the rights and freedoms of citizens and protects these rights by legal means.

Keywords: operations officers of Economic Security and Anti-Corruption Departments of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation; tax officers of the Federal Tax Service of the Russian Federation; forms of operational-search and tax control; ways of ensuring the fulfillment of tax obligations; control over taxpayers – natural persons; tax policy of the state; respect for the rights and freedoms of citizens; protection of the rights of citizens by legal means.

А.В. Шахматов, В.В. Фирсов

ОПЕРАТИВНО-РОЗЫСКНОЙ И НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ КАК СПОСОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Александр Владимирович Шахматов – профессор кафедры оперативно-розыскной деятельности в органах внутренних дел, Санкт-Петербургский университет МВД России, доктор юридических наук, профессор, заслуженный сотрудник ОВД РФ, г. Санкт-Петербург; **e-mail: a-shahmatov@yandex.ru.**

Виталий Викторович Фирсов – доцент кафедры государственно-правовых дисциплин, Санкт-Петербургский юридический институт (филиал) Университета прокуратуры Российской Федерации, кандидат юридических наук, доцент; г. Санкт-Петербург; **e-mail: Vitaliy-Viktorovich@list.ru.**

В статье исследуются формы оперативно-розыскного и налогового контроля и способы обеспечения исполнения налоговых обязательств, требующие особого внимания со стороны всего юридического сообщества. Обеспечение исполнения налоговых обязательств является важным направлением политики каждого государства, уважающего права и свободы граждан и защищающего эти права правовыми средствами.

Ключевые слова: оперативные сотрудники БЭП и ПК МВД РФ; налоговые сотрудники ФНС РФ; формы оперативно-розыскного и налогового контроля; способы обеспечения исполнения налоговых обязательств; контроль над налогоплательщиками – физическими лицами; налоговая политика государства; уважение прав и свобод граждан; защита прав граждан правовыми средствами.

Осуществление администрирования налоговыми органами и оперативно-розыскного контроля оперативными подразделениями по борьбе с экономическими преступлениями и противодействием коррупции МВД РФ (далее – БЭП и ПК МВД РФ) возможно при помощи таких инструментов, как контрольные и оперативно-розыскные мероприятия, способствующие исполнению налоговых обязательств. Основной их задачей является обеспечение уплаты налогов и урегулирования задолженности налогоплательщиков, в том числе физических лиц.

В настоящее время цифровая трансформация, включая сферу налогообложения, стала ключом к формированию экономической и социальной устойчивости, а также глобального влияния. Общее будущее человечества уже обретает форму в цифровой сфере. В мире, где ведется геополитическая конкуренция за технологическое первенство, необходимо гарантировать, что цифровая революция будет опираться на принципы открытого общества, верховенства закона и фундаментальных свобод [11, с. 9–11].

Контроль над налогоплательщиками – физическими лицами начинается с его постановки на учет в инспекцию по месту жительства. Данная процедура производится налоговыми органами в течение пяти дней на основании заявления налогоплательщика [15, с. 3–4]. После чего ему присваивается единый на всей территории России идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), по которому будет формироваться налоговая база данных.

Взаимодействие налоговых органов с органами, осуществляющими оперативно-розыскной учет, государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество, регистрацию транспортных средств физических лиц, обеспечивает минимизацию уклонения налогоплательщиков от уплаты налогов [17, с. 12–15].

Значимым стало еще одно взаимодействие, а именно с 1 июля 2014 г. банки обязали сообщать налоговым органам об открытии и закрытии счетов физических

лиц, выдавать справки о наличии счетов, вкладов в банке и об остатках денежных средств на счетах физических лиц, что позволяет осуществлять многогранные функции налогового контроля [18, с. 39–41].

Одной из форм осуществления оперативно-розыскной деятельности оперативных сотрудников БЭП и ПК МВД РФ и налогового контроля сотрудников ФНС РФ является налоговая проверка, которая проводится на территории налогового органа. Под данный вид проверки попадают все декларации, сданные в инспекцию, но их количество, поступающее от физических лиц, малочисленно. Это связано с тем, что обязанность подачи декларации возникает у физических лиц лишь при волеизъявлении налогоплательщика получить вычет по НДФЛ. В данном случае физическое лицо заполняет декларацию по форме 3-НДФЛ и прикладывает необходимый пакет документов, после чего в течение трех месяцев длится камеральная проверка, результатом которой служит решение о получении вычета или отказе в нем.

В рамках оперативной и налоговой проверки, в том числе, с участием указанных нами выше оперативных и налоговых сотрудников проводится еще одно контрольное мероприятие, а именно осмотр документов, предметов, жилого помещения, но с согласия физического лица, что затрудняет осуществление данных видов оперативно-розыскного и налогового контроля. Еще одним из оснований является выявление ошибок в налоговой декларации при проведении камеральной проверки, а также в случае необходимости вручения физическому лицу документов [13, с. 57–60].

Еще одной формой контроля является ведение оперативно-статистического учета по задолженностям. Данная обязанность возлагается на налоговые инспекции и заключается в ведении учета начисленных и поступивших сумм налоговых платежей, а также предоставленных инвестиционных налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек. При помощи этих дан-

ных можно посмотреть динамику, структуру поступлений, проанализировать и сравнить по годам, а также сформировать отчетность по установленным формам, которая в дальнейшем консолидируется по субъектам и России в целом, что, в свою очередь, может послужить основой для реформирования налогового законодательства, которое впоследствии приведет к сокращению задолженностей и доначислениям.

Гораздо более обширны меры обеспечения исполнения налоговых обязательств налогоплательщиков – физических лиц. Одной из самых распространенных является пеня – денежная сумма, исчисляемая в процентах от несвоевременно уплаченного налога и начисляемая за каждый день просрочки. Она выплачивается помимо законодательно установленных сумм налога и рассчитывается налоговым органом самостоятельно. Не начисляются пени на сумму недоимки, которую налогоплательщик не мог погасить в силу того, что по решению суда были приостановлены операции в банке или наложен арест на имущество физического лица [16, с. 266–269].

Оплатить пени можно либо вместе с уплатой налога, либо после его оплаты, что не дает возможности налогоплательщику уйти от его обязанностей. Для взимания недоимок и пеней необходимо выставить требование об уплате налога, сбора, пени, штрафа, процентов, за счет имущества физического лица, в том числе денежных средств на счетах в банках и наличных денежных средств, если в течение 10 дней налогоплательщик добровольно не оплатил задолженность, то налоговые органы обращаются в суд.

Основанием для ареста может быть предположение о возможности физического лица скрыться либо скрыть свое имущество. Заявление о взыскании за счет имущества подается в суд налоговыми органами, если сумма задолженности физического лица более 3000 руб. Взыскивается только та сумма, которая равна и достаточна для исполнения обязанности по уплате недоимок, пеней и штрафов. Арестованное имущество подлежит оцен-

ке, при необходимости привлекается специалист, после чего оно подлежит продаже, а вырученные деньги идут в счет погашения задолженности [14, с. 13–16].

Оперативные сотрудники БЭП и ПК МВД РФ и сотрудники налоговых органов, осуществляющие розыск, вправе совершать необходимые меры, к которым относятся: запрашивание из банков оперативно-справочных данных, обработка необходимых для производства розыска персональных данных о лице, уклоняющемся от уплаты налогов, включая комплекс необходимых оперативно-розыскных мероприятий.

Также указанные нами сотрудники вправе обратиться в регистрирующий орган для государственной регистрации права собственности должника на его имущество, с целью в дальнейшем произвести взыскание за счет данного имущества. Включая, соответственно, предоставление необходимых документов для регистрации движимого и недвижимого имущества, которые подтверждают право собственности на них должником, после чего документ о государственной регистрации выдается правообладателю. Следовательно, это дает право погашать задолженность налогоплательщика – физического лица за счет взыскания его имущества.

Немало важной обеспечительной мерой для уплаты налогов и пеней является временное ограничение на выезд налогоплательщика за пределы Российской Федерации при условии, что сумма задолженности превышает десять тысяч рублей. Причин для неуплаты налогов множество, но основной из них является не соблюдение установленных законодательно сроков для уплаты налогов [19, с. 3–6].

Физические лица не исчисляют налог самостоятельно, эта обязанность лежит на налоговом органе, таким образом, налогоплательщику направляется уведомление об уплате налога не позднее, чем за 30 дней до срока налогового платежа. Для физических лиц обязанность по уплате налога возникает с момента получения налогового уведомления крайним сроком уплаты, по которому является 1 декабря

года, следующего за истекшим налоговым периодом. Если после его получения (в электронном виде, заказным письмом, налоговые органы вручают лично) налогоплательщик в установленный срок не произвел оплату, образуется недоимка. Но в первую очередь для уплаты налогов необходим объект налогообложения, под которым понимаются операции по реализации товаров, либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налогов.

Прежде чем взыскивать с налогоплательщика задолженность, налоговый орган обязан направить ему требование об уплате налоговой недоимки, пеней, штрафов. Требование – это документ, который выставляется налоговым органом в определенной форме, т.е. должен содержать определенные сведения. Если же налоговый орган не направил налогоплательщику такое требование, то дальнейшие действия налогового органа по принудительному взысканию являются незаконными. Данный документ должен быть направлен не позднее трех месяцев с момента выявления недоимки.

Если налогоплательщик не исполнил обязанность по уплате налогов, пеней, штрафов, процентов и сумма задолженности более 1500 руб., налоговые органы могут обратиться в суд общей юрисдикции в течение 6 месяцев с момента образования долга. Вынесения приказа мировым судьей имеет силу исполнительного документа, после чего налоговый орган вправе взыскать причитающиеся бюджету средства в принудительном порядке.

На налогоплательщиков – физических лиц возложена обязанность сообщать налоговым органам о наличии у них объектов недвижимого имущества и транспортных средств, признаваемых объектами налогообложения в случае неполучения налоговых уведомлений и неуплаты налогов в отношении указанных объектов налогообложения за период владения ими. Взыскать задолженность с физических

лиц налоговые органы могут в течение трех лет, в дальнейшем срок давности истекает [9, с. 60–65].

На этом не ограничиваются действия, способствующие погашению налоговых задолженностей, еще одной обеспечительной мерой является зачет излишне уплаченных налогов. На практике налогоплательщики порой переплачивают при внесении налоговых платежей в казну, что обусловлено множеством факторов: налоговой неграмотностью физических лиц, технической ошибкой, неверным указанием суммы при оплате и т.д. В сложившейся ситуации налоговые органы первоначально излишне уплаченной суммой погашают недоимки и пени данного физического лица, после чего оставшиеся денежные средства могут быть зачтены в счет предстоящих платежей налогоплательщика или иных налогов, реже всего данные суммы подлежат возврату. Распределение платежей по бюджетам происходит в зависимости от принадлежности к тому или иному уровню, страховые взносы подлежат зачету по соответствующему бюджету государственного внебюджетного фонда Российской Федерации. Зачет производится по месту учета налогоплательщика, и налоговый орган обязан сообщить физическому лицу об обнаружении излишне уплаченной суммы в течение десяти дней. На основании заявления налогоплательщика и одобрения налогового органа зачет может быть произведен в счет предстоящих налоговых обязательств [12, с. 223].

Комплекс осуществленных оперативными сотрудниками БЭП и ПК МВД РФ и сотрудниками налоговых органов оперативно-розыскных мероприятий, а также контрольные и обеспечительные меры, применяемые к физическим лицам, достаточно эффективно воздействуют на минимизацию задолженностей и стимулируют своевременную уплату налогов. Но если провести их сравнение с формами налогового контроля и способами обеспечения исполнения налоговых обязательств юридическими лицами, то можно констатировать количественное превосходство последних и большие возможности нало-

говых органов при работе с юридическими лицами. Это обусловлено, тем, что урегулирование задолженностей физических лиц происходит в судебном порядке, это усложняет процесс взыскания. Хотя ярко выражено количественное превосходство налогоплательщиков – физических лиц, что в настоящее время является актуальной проблемой налогового администрирования. Правовое регулирование контрольных мероприятий при уплате налогов и урегулировании задолженностей производится в соответствии с законодательством Российской Федерации. Оно регулирует отношения налогоплательщиков и налоговых органов, взаимодействие последних с судебными органами, банками и т. д., налоговое администрирование и все аспекты, непосредственно связанные с налогообложением.

Основополагающими для оперативных сотрудников БЭП и ПК МВД РФ и налоговых сотрудников ФНС РФ являются источники оперативно-розыскного и налогового права, под которыми понимаются официальные нормативные акты, регулирующие налоговые отношения. Источниками налогового права являются законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законы субъектов РФ о налогах, нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах (сборах), подзаконные акты органов исполнительной власти и исполнительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, международные договоры по вопросам налогообложения, постановления высших судебных органов Российской Федерации по вопросам судебной практики, Конституционного Суда РФ. Перечисленные нормативные акты осуществляют регулирование по иерархии и не могут противоречить вышестоящим законам [10, с. 273].

В Конституции РФ прописаны обязанности россиян, одной из которых является уплата законно установленных налогов и сборов. Также согласно ст. 45 Конституции РФ каждый вправе защищать свои права и свободы всеми способами, не запрещенными законом. Таким образом, налогоплательщики имеют право пользо-

ваться льготами, налоговыми вычетами, возвращать излишне уплаченные суммы налогов и т.д.

В ст. 15 Конституции Российской Федерации указано, что международные договоры Российской Федерации являются составной частью ее правовой системы, и если международным договором установлены правила иные, чем предусмотренные законом, то применяются правила международного договора [1, с. 6].

Россия заключила международный договор об избежании двойного налогообложения более чем со ста странами. Причиной послужила распространенная ситуация, когда резидент одной страны получает доходы из источников, расположенных в другой стране, владеет имуществом в другой стране или осуществляет деятельность, в результате которой возникают доходы или иной объект налогообложения в другой стране.

Основным законодательным актом в налоговом праве является Налоговый Кодекс РФ (далее – НК РФ) – кодифицированный федеральный закон, определяющий основные положения действующей налоговой системы России. Его структура следующая: первая часть посвящена понятийному аппарату, основным принципам налогообложения, обязанностям налогоплательщиков, механизмам налогового контроля, вторая часть устанавливает правила исчисления и уплаты каждого из налогов. Основными для урегулирования задолженностей являются главы 11, 12, 14 НК РФ, в которых расписаны основы налогового контроля, мероприятия, способствующие уменьшению недоимок и пеней, меры, обеспечивающие уплату налога. В ст. 48 НК РФ определен порядок взыскания задолженностей с физических лиц за счет имущества в случае неисполнения конституционных обязанностей налогоплательщиком.

В налоговое законодательство ежегодно вносится множество изменений и нововведений. Одним из них стало появление ст. 11.2 НК РФ, в которой говорится о личном кабинете налогоплательщика. Под данным термином понимается электронный ресурс, позволяющий обмени-

ваться документами, информацией налоговым органам и налогоплательщикам, также это один из механизмов, регулирующих законодательство о налогах и сборах.

С 1 января 2015 г. был введен п. 2.1 ст. 23 НК РФ, который обязует налогоплательщиков – физических лиц сообщать налоговым органам об объектах обложения имуществом налогами, при условии, что за весь период владения недвижимостью или транспортным средством налогоплательщик не получал уведомлений и не уплачивал налоги. Но есть исключения, прописанные в абз. 3 п. 2.1 ст. 23 НК РФ, а именно, оповещать налоговые органы не нужно, если уведомление получено физическим лицом по данным объектам, или налогоплательщик имеет право на льготу в виде освобождения от уплаты [3, с. 603].

Но в связи с тем, что урегулирование задолженностей физических лиц имеет свою специфику, а Налоговый кодекс не может охватить все, есть множество федеральных законов, содержащих налоговые нормы. Под ними понимается совокупность процессуальных и фактических действий специализированного государственного органа, направленных на принудительное осуществление вступивших в законную силу исполнительных документов [7, с. 7].

Процедура банкротства, помимо Налогового кодекса РФ, регулируется Федеральным законом от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», в котором определены меры и этапы его проведения как для физических, так и для юридических лиц. В связи с признанием налогоплательщика банкротом недоимка, задолженность по пеням и штрафам признаются безнадежными к взысканию и также могут быть списаны [6, с. 2].

В 2018 г. были внесены изменения в соответствии с Поручением Президента Российской Федерации, а также Федеральным законом от 28.12.2017 г. № 436-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федера-

ции», которыми предусмотрена налоговая амнистия, в том числе для физических лиц. А именно списанию подлежит сумма налоговой задолженности физических лиц по имущественным налогам, сформировавшаяся на 01.01.2015 г., а также сумма пеней, начисленная на недоимку [4, с. 3].

Еще одно изменение 2018 г. адресовано автовладельцам дорогих транспортных средств стоимостью от 3 до 5 млн руб. В соответствии с Федеральным законом от 27.11.2018 г. № 335-ФЗ транспортный налог для данной категории физических лиц станет меньше. Для них установлен единый повышающий коэффициент 1,1, если возраст машины не превышает трех лет. Такое послабление обусловлено огромными задолженностями физических лиц по транспортному налогу, тем самым налоговые органы стимулируют к уплате налогов.

С 01.07.2015 г. вступила в силу Конвенция о взаимной административной помощи по налоговым делам от 25.11.1988 г., с учетом изменений, внесенных Протоколом от 27.05.2010 г., и у налоговых органов России появилась возможность обмениваться информацией с компетентными органами иностранных государств/зависимых территорий, с которыми ранее отсутствовала правовая основа для административного взаимодействия. Список таких государств/зависимых территорий приведен в Приложении 1 к Письму ФНС России от 22.12.2015 г. № ОА-4-17/22482@ [2, с. 14].

С 2018 г. в связи с принятой Конвенцией Российская Федерация будет присоединяться к автоматизированной системе обмена налоговой информацией, а до этого момента обмен происходил на двусторонней основе по запросам. Это позволит сделать систему налогообложения «прозрачной». На его основании налоговые органы имеют доступ к базе данных ГИБДД и Росреестра при помощи единой системы межведомственного электронного взаимодействия. В данной программе есть разделы с базой данных по транспортным средствам и их владельцам, а также реестр земельных участков [8, с. 5].

В соответствии с Федеральным зако-

ном от 15.11.1997 г. № 143-ФЗ «Об актах гражданского состояния» оперативные сотрудники БЭП и ПК МВД РФ и налоговые сотрудники ФНС РФ имеют доступ к ЕГР ЗАГС, т.е. налоговые органы могут получать информацию о бракосочетаниях и разводах физических лиц, свидетельствах о рождении на территории всех субъектов России. Тем самым налоговое администрирование может расширять базу для взыскания задолженностей и начисления налогов [5, с. 6].

Другим важным инструментом минимизации задолженностей налогоплательщиков является мониторинг сетевой активности конкретных злоумышленников и вовлеченных ими лиц. Помимо классических методов, осуществляемых оперативными сотрудниками БЭП и ПК МВД РФ, для решения рассматриваемых нами задач могут использоваться и новые технологии автоматизированного сбора и анализа информации в информационно-телекоммуникационных сетях по технологиям ФНС РФ.

Однако следует отметить и несколько иной тип систем мониторинга, в основе которых лежит проработка огромного массива разнообразных сведений из различных баз данных с целью получения определенных знаний. В правоохранительной деятельности таким искомым знанием чаще всего выступает информация, представляющая оперативный интерес.

Благодаря использованию систем налогового мониторинга при анализе данных возможен автоматизированный мониторинг активности лиц, совершающих налоговые преступления, который, наряду с одновременным анализом информации о типах их активности, способен помочь идентифицировать их и получить первичную информацию о замыслаемых ими действиях, которые затем могут быть проверены и уточнены путем проведения комплекса оперативно-розыскных мероприятий.

Постепенное реформирование оперативно-розыскной деятельности в цифровом мире и налоговой политики в РФ ведет не только к оптимизации использова-

ния результатов оперативно-розыскной деятельности, но и открытости налогообложения (т.е. налогоплательщикам станет практически невозможно скрывать необходимую информацию для начисления налогов) и тотальному контролю со стороны налоговых органов, что должно привести к минимизации задолженностей налогоплательщиков.

ЛИТЕРАТУРА

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 г. с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020 г.). (Новейшее законодательство). – М.: Рид Групп, 2021.

2. Конвенция «О взаимной административной помощи по налоговым делам» (Заключена в г. Страсбурге 25.01.1988 г.) (с изм. и доп. от 27.05.2010 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

3. Налоговый Кодекс Российской Федерации: Часть первая [действующая ред. от 02.07.2021 г.]. – М.: Проспект: КноРус, 2021.

4. Налоговый Кодекс Российской Федерации: Часть вторая [действующая ред. от 02.07.2021 г.]. – М.: Проспект: КноРус, 2021.

5. Федеральный закон от 15.11.1997 г. № 143-ФЗ «Об актах гражданского состояния» (в ред. Федерального закона от 23.06.2016 г. № 219-ФЗ). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

6. Федеральный закон от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (с изм. и доп.). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

7. Федеральный закон «Об исполнительном производстве» от 02.10.2007 г. № 229-ФЗ (ред. от 22.12.2020 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

8. Письмо ФНС России от 08.10.2012 г. № ПА-4-6/16857@ «О межведомственном взаимодействии с ГИБДД и органами Росреестра». Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

9. База официальной статистической информации // ЕМИСС: [сайт]. – URL: <http://www.fedstat.ru> (дата обращения: 16.10.2021).

10. *Гончаренко Л.И. [и др.]*. Налоги и налоговая система Российской Федерации / отв. ред. Л.И. Гончаренко. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2020. – 524 с.

11. Оперативно-розыскная деятельность в цифровом мире: сб. научных трудов / под ред. В.С. Овчинского. – М.: ИНФРА-М, 2021. – 630 с.

12. *Ордынская Е.В.* Организация и методика проведения налоговых проверок / Е.В. Ордынская. – 3-е изд., перераб. и доп.. – М.: Юрайт, 2020. – 448 с.

13. Официальные статистические данные // Федеральная служба государственной статистики: [сайт]. – URL: <http://www.gks.ru> (дата обращения: 16.10.2021).

14. *Пансков В.Г.* Налоги и налогообложение / В.Г. Пансков. – 7-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2020. – 472 с.

15. *Родичев М.Л.* Оперативно-розыскное противодействие легализации имущества, приобретенного преступным путем (на примере Северо-западного федераль-

ного округа РФ): дисс. ... канд. юрид. наук / М.Л. Родичев. – СПб.: Санкт-Петербургский университет МВД России, 2015.

16. *Смирнова Е.Е.* Актуальные вопросы налогообложения и налогового администрирования доходов физических лиц в Российской Федерации: монография / Е.Е. Смирнова. – М.: Русайнс, 2020. – 153 с.

17. *Тимофеев А.В.* Оперативно-розыскное обеспечение предупреждения и раскрытия налоговых преступлений в сфере экономической деятельности (на материалах Северо-Западного федерального округа): дисс. ... канд. юрид. наук / А.В. Тимофеев; С.-Петерб. ун-т МВД России. СПб.: Санкт-Петербургский университет МВД России, 2013.

18. *Черник Д.Г.* Теория и история налогообложения / Д.Г. Черник, Ю.Д. Шмелев; под ред. Д.Г. Черника. М.: Юрайт, 2020. 364 с.

19. *Шахматов А.В.* Характерные особенности развития налогового законодательства на современном этапе реформирования / А.В. Шахматов, В.В. Фирсов // Журнал правовых и экономических исследований. Journal of Legal and Economic Studies. 2021. № 3. С. 29–33.