

Внепроверочные мероприятия налогового контроля: проблемы и практика правоприменения

Аннотация. Статья посвящена исследованию правового регулирования и правовой природы внепроверочных мероприятий налогового контроля. Акцентируется внимание на тенденции к сокращению назначения выездных налоговых проверок. Вместо них налоговые органы осуществляют внепроверочные контрольные мероприятия для установления налоговых правонарушений. Отмечается, что налоговое законодательство предоставляет широкие полномочия налоговым органам для осуществления мероприятий налогового контроля вне рамок налоговых проверок. Правоприменительная практика позволяет определить предпроверочный анализ в качестве мероприятия налогового контроля. В работе подчеркивается, что складывающаяся правоприменительная практика создает ряд существенных проблем, связанных с обеспечением баланса частных и публичных интересов в рамках налогового контроля, в частности с обеспечением права налогоплательщиков на защиту прав и законных интересов. По итогам анализа автор приходит к выводу, что внедрение риск-ориентированного подхода в контрольно-надзорную деятельность налоговых органов привело к созданию внепроверочной формы налогового контроля.

Ключевые слова: законность; налоговый контроль; форма налогового контроля; внепроверочный налоговый контроль; налоговый орган; предпроверочный анализ; налоговая проверка; ненормативный правовой акт; риск-ориентированный подход.

Для цитирования: Сулейманов Р. М. Внепроверочные мероприятия налогового контроля: проблемы и практика правоприменения // Актуальные проблемы российского права. — 2025. — Т. 20. — № 3. — С. 87–94. — DOI: 10.17803/1994-1471.2025.172.3.087-094.

Out-of-Audit Tax Control Measures: Problems and Law Enforcement Practice

Rustam M. Suleymanov, Postgraduate Student, Department of Financial Law,
Kutafin Moscow State Law University (MSAL), Moscow, Russian Federation
s2021998@msal.edu.ru

Abstract. The paper is devoted to the study of legal regulation and the legal nature of non-verification measures of tax control. The author focuses his attention on the tendency to reduce field tax audits. Instead, the tax authorities carry out off-audit control measures to identify tax offenses. It is noted that tax legislation provides broad powers to tax authorities for the purpose of implementing tax control measures beyond the framework of tax audits. Law enforcement practice allows defining pre-verification analysis as a tax control measure. The paper emphasizes that

© Сулейманов Р. М., 2025

* Сулейманов Рустам Махмад оглы, аспирант кафедры финансового права Московского государственного юридического университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА)
Садовая-Кудринская ул., д. 9, г. Москва, Российская Федерация, 125993
s2021998@msal.edu.ru

the emerging law enforcement practice creates a number of significant problems related to balancing private and public interests within the framework of tax control, in particular, ensuring the right of taxpayers to protect the rights and legitimate interests. Based on the results of the analysis, the author concludes that the introduction of a risk-based approach to the control and supervisory activities of the tax authorities led to the creation of an out-of-audit form of tax control.

Keywords: legality; tax control; tax control form; out-of-audit tax control; tax authority; pre-validation analysis; tax audit; non-normative legal act; risk-based approach.

Cite as: Suleymanov RM. Out-of-Audit Tax Control Measures: Problems and Law Enforcement Practice. *Aktual'nye problemy rossijskogo prava*. 2025;20(3):87-94. (In Russ.). DOI: 10.17803/1994-1471.2025.172.3.087-094.

В период нестабильной геополитической ситуации увеличивается рост налогоплательщиков, применяющих схемы уклонения от уплаты налогов. В связи с этим для поддержания высокого уровня налоговой дисциплины приоритетной задачей государства становится модернизация налоговой политики, направленной на совершенствование контрольно-надзорной деятельности налоговых органов.

Одной из возможных мер являются создание механизмов налогового администрирования Федеральной налоговой службы РФ с использованием современных цифровых технологий и повышение качества проведения контрольных мероприятий путем использования более эффективных способов и средств анализа деятельности хозяйственных операций налогоплательщиков, например создание новой модели контрольно-надзорной деятельности с использованием риск-ориентированного подхода.

Необходимо отметить, что 30 мая 2007 г. ФНС России опубликовала приказ № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок». Издание данного приказа стало началом изменения всей концепции работы налоговых органов в рамках осуществления мероприятий налогового контроля. Вместо проведения непрерывных проверок в отношении всех налогоплательщиков налоговые органы стали применять риск-ориентированный подход, предварительно анализируя деятельность налогоплательщиков с использованием информационно-аналитических систем на предмет налоговых рисков,

свидетельствующих о возможных налоговых правонарушениях.

Данная тенденция во многом связана с совершенствованием материально-технической базы, применяемой в контрольно-надзорной деятельности. Так, в рамках предпроверочного анализа налоговый орган, используя современные программно-информационные комплексы и аналитические системы (например, «ВНП Отбор», «Досье рисков», «ВНП-процесс», СУР АСК НДС-3), осуществляет анализ данных финансовой и налоговой отчетности налогоплательщиков по ряду параметров (массовый адрес регистрации, низкая налоговая нагрузка, высокая доля вычетов НДС и т.д.). В случае несоответствия установленным параметрам начисляются баллы, которые свидетельствуют о возможных налоговых правонарушениях. По результатам предпроверочного анализа налогоплательщики, которые набрали наибольшее количество баллов, попадают в список объектов для выездной налоговой проверки.

В результате издания приказа от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ и внедрения риск-ориентированного подхода наблюдается тенденция к сокращению количества выездных налоговых проверок. Если в 2015 г. общее число выездных налоговых проверок составило 30 662, то в 2023 г. — 3 973¹. То есть налоговый орган уже до назначения выездной налоговой проверки имеет достаточно информации об операциях налогоплательщика, позволяющих оценить вероятность наличия налоговых правонарушений и объем возможных налоговых последствий.

¹ Данные о количестве выездных налоговых проверок // Аналитический портал ФНС России. URL: <https://analytic.nalog.gov.ru/> (дата обращения: 21.01.2024).

В результате с сокращением числа проверок наблюдается увеличение размера налоговых доначислений на одну проверку (в 2023 г. — 62,6 млн руб.²).

Кроме того, изменился и подход налоговых органов к проведению налогового контроля. Выездная налоговая проверка требует больших трудозатрат и занимает длительное время. С момента назначения выездной налоговой проверки и до вынесения решения и поступления денежных средств в бюджет РФ проходит больше года, что неэффективно с точки зрения процессуальной экономии и собираемости налоговых платежей в бюджет. Поэтому теперь налоговые органы, собрав и проанализировав большой объем информации по налогоплательщику в рамках предпроверочного анализа, еще до назначения выездной налоговой проверки осуществляют точечные мероприятия налогового контроля вне рамок налоговой проверки с целью побудить налогоплательщика к «добровольному» уточнению налоговых обязательств по конкретным сделкам и операциям. Как результат, в 2020–2021 гг. налоговые поступления в бюджет в виде добровольных уточнений по итогам внепроверочных мероприятий налогового контроля превысили налоговые доначисления по результатам выездной налоговой проверки³.

Отметим, что предпроверочный анализ также применяется в контрольно-надзорной деятельности фискальных органов зарубежных стран. Так, Налоговая служба США внедрила риск-ориентированный подход вместо проведения непрерывных проверок всех крупнейших

налогоплательщиков и установила программу «соблюдения законодательства крупными корпорациями». Налоговая служба США путем использования данных из внутренних информационных систем выявляет нарушения налогового законодательства и отбирает крупнейших налогоплательщиков-организаций для проведения проверки⁴.

В настоящий момент предпроверочный анализ не закреплен в НК РФ в качестве формы налогового контроля. В связи с увеличением значимости предпроверочного анализа в контрольно-надзорной деятельности налоговых органов актуален вопрос о его правовой природе.

Согласно первому подходу предпроверочный анализ представляет собой форму налогового контроля. Представители данной позиции, в том числе А. В. Красюков, Н. А. Козлов, утверждают, что «предпроверочный анализ — это самостоятельная форма наряду с камеральной и выездной налоговой проверкой»⁵, в ходе которой «осуществляется сбор и анализируется информация, которая используется после, в рамках выездной налоговой проверки»⁶. Также некоторые представители данного подхода полагают, что предпроверочный анализ выступает предварительной формой налогового контроля, главная цель которой — установление полноты и своевременности исполнения налоговой обязанности хозяйствующим субъектом за три года, предшествующие году проверки, поскольку особенностью предпроверочного анализа является углубленный анализ финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика⁷.

² Отчет ФНС России о результатах контрольной работы налоговых органов за девять месяцев 2023 г. // URL: https://www.nalog.gov.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/2023/related_activities/statistics_and_analytics/forms/2nk/2nk011023.xlsx (дата обращения: 21.01.2024).

³ Статистика проведения мероприятий налогового контроля за 1 полугодие 2023 года // URL: <https://www.russiantaxandcustoms.com/news/nalogovoe-administrirovanie-i-spory/statistika-provedeniya-meropriyatiy-nalogovogo-kontrolya-za-1-polugodie-2023-goda/?ysclid=lrwh4b1ll617477962> (дата обращения: 18.01.2024).

⁴ Large Corporate Compliance Program // Internal Revenue Service. URL: <https://www.irs.gov/>.

⁵ Красюков А. В. Предпроверочный анализ как новый вид налоговой проверки // Финансовое право. 2018. № 1. С. 44.

⁶ Козлов Н. А. Защита прав налогоплательщика в ходе налогового контроля : автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 2020. С. 260.

⁷ Едророва В. Н., Подoliaкo М. Н. Проблемы Концепции планирования выездных налоговых проверок и пути их решения // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 9.

Согласно второму подходу предпроверочный анализ является инструментом аналитической работы налоговых органов по отбору налогоплательщиков для проведения проверок. На аналитический характер предпроверочного анализа прямо указывается во внутриведомственных актах налоговых органов, в частности в письме ФНС России от 26.12.2019 № ЕД-4-15/26827, в котором предусмотрено, что предпроверочный анализ представляет собой построение аналитических таблиц по показателям налоговых обязательств, налоговой отчетности, результатов налоговых проверок, которые используются в процессе отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.

В рамках валютного контроля предпроверочный анализ также рассматривается в качестве аналитического инструмента. Так, согласно приказу ФНС России, утвердившему Административный регламент валютного контроля, предпроверочный анализ — административное действие, по результатам которого составляется поручение о проведении проверки либо докладная записка о нецелесообразности проведения проверки в срок, не превышающий 30 рабочих дней с даты получения документов и (или) информации⁸.

Поскольку в науке налогового права до сих пор отсутствует единое понимание правовой природы предпроверочного анализа, важно рассмотреть понятие «формы налогового контроля», а также его разграничение с «мероприятиями налогового контроля».

Г. Г. Нестеров под формой налогового контроля понимает «регламентированный нормами налогового законодательства способ организации, осуществления и формального закрепления результатов мероприятий налогового контроля»⁹.

О. А. Ногина определяет форму налогового контроля как «регламентированный нормами налогового законодательства способ организации, осуществления и формального закрепления результатов мероприятий налогового контроля, представляющих собой единую совокупность действий уполномоченных органов по выполнению конкретной задачи налогового контроля»¹⁰.

Согласно позиции Л. А. Коротковой и Д. Е. Ковалевской, налоговый контроль осуществляется налоговыми органами в следующих формах:

- 1) налоговый учет организаций;
- 2) налоговые проверки;
- 3) налоговый контроль за расходами физических лиц¹¹.

На наш взгляд, «форма налогового контроля» и «мероприятия налогового контроля» не являются равнозначными. Отсутствие разграничения в НК РФ приводит к смешению двух связанных, но не тождественных понятий.

Во-первых, формы налогового контроля обладают самостоятельностью и четкой регламентацией. Конституционный Суд РФ также отмечал, что выявление налоговой задолженности осуществляется в рамках строго регламентированных процедур налогового контроля¹². В то же время мероприятия налогового контроля не обладают такой самостоятельностью и применяются в рамках реализации формы налогового контроля. Об этом, в частности, свидетельствует то, что они не могут подменять собой налоговую проверку. Например, Арбитражный суд г. Москвы в решении от 05.10.2020 по делу № А40-211149/18-115-4949 указал, что мероприятие налогового контроля в виде истребования документов вне рамок проверки не может подменять собой выездную или камеральную налоговые проверки, поскольку пункт 2 ст. 93.1

⁸ Приказ ФНС России от 26.08.2019 № ММВ-7-17/418@ (здесь и далее в статье, если не указано иное, нормативные документы и материалы судебной практики приводятся по СПС «КонсультантПлюс»).

⁹ Нестеров Г. Г. Развитие механизмов налогового контроля в системе обеспечения экономической безопасности России : автореф. дис. ... канд. экон. наук. М., 2009. С. 8–9.

¹⁰ Ногина О. А. Налоговый контроль: вопросы теории : монография. СПб., 2002. С. 115.

¹¹ Короткова Л. А., Ковалевская Д. Е. О правах и обязанностях налогоплательщиков и налоговых органов // Налоговый вестник. 2003. № 6.

¹² Определение Конституционного Суда РФ от 26.10.2021 № 2333-О.

НК РФ предоставляет полномочия налоговому органу по истребованию документов только в отношении конкретной сделки и только в случае обоснованной необходимости.

Во-вторых, в рамках формы налогового контроля могут быть применены одновременно несколько мероприятий налогового контроля. Контроль за соблюдением законодательства реализуется налоговыми органами в пределах соответствующих полномочий и мероприятий налогового контроля, установленных НК РФ. Например, в рамках выездной налоговой проверки налоговый орган может назначить экспертизу, провести допрос свидетеля, осмотр помещений, истребовать документы у налогоплательщика и его контрагентов, использовать иные мероприятия, в том числе не указанные в НК РФ. То есть мероприятие налогового контроля является процессуальным и не единственным этапом в ходе осуществления проверки налогоплательщика, направленным на поиск обстоятельств, необходимых для проверки правильности исполнения налоговой обязанности налогоплательщиком. При этом окончание одного из мероприятий не приведет к прекращению выездной проверки.

Необходимо отметить, что цели предпроверочного анализа и налоговых проверок различны. Согласно п. 2 ст. 87 НК РФ целью налоговых проверок является контроль за соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов, плательщиком страховых взносов или налоговым агентом законодательства о налогах и сборах. То есть налоговые проверки направлены на своевременное установление налоговых правонарушений, в том числе факта неуплаты налога, и в случае их выявления — на применение санкций и осуществление контроля за погашением возникшей налоговой задолженности недобросовестным налогоплательщиком, тогда как целью предпроверочного анализа является отбор налогоплательщиков для назначения и проведения проверки. То есть в отличие от выездной и камеральной налоговой проверки в рамках предпроверочного анализа налоговые органы не осуществляют проверку правильности состав-

ления налоговой отчетности и полноты уплаты налогов. Деятельность сотрудников налоговой службы ограничивается сбором информации, по итогам которого принимается решение о наличии либо об отсутствии оснований для назначения выездной налоговой проверки.

Предпроверочный анализ не может рассматриваться и как предварительная форма контроля. Предварительный контроль осуществляется до начала совершения хозяйственных операций, исчисления и уплаты налогов. К предварительной форме налогового контроля может относиться учет организаций и физических лиц. В рамках предпроверочного этапа анализируются уже совершенные финансовые операции налогоплательщика, отраженные в финансовой и налоговой отчетности.

Таким образом, предпроверочный анализ является мероприятием налогового контроля.

В то же время необходимо отметить, что НК РФ содержит открытый перечень мероприятий налогового контроля. Более того, действующее налоговое законодательство предоставляет налоговому органу широкие полномочия на проведение контрольных мероприятий вне рамок проведения налоговых проверок. Например, в случае обоснованной необходимости налоговый орган вправе направить требования о предоставлении документов (информации) по конкретной сделке. Также для целей проверки соблюдения налогового законодательства предусмотрена возможность вызова налогоплательщика на заседание рабочей комиссии для дачи пояснений. Более того, в правоприменительной практике налогоплательщики могут самостоятельно обратиться в налоговый орган для проведения рабочего совещания по вопросу правильности исчисления и уплаты налога по определенной операции.

Кроме того, суды признают правомерными действия налоговых органов по осуществлению отдельных мероприятий налогового контроля вне рамок выездной либо камеральной проверки, в том числе допросы свидетелей¹³, осмотры территорий¹⁴.

¹³ Постановления Арбитражного суда Московского округа от 12.12.2022 № А40-6765/2022, Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 22.04.2021 № А02-877/2020.

Из изложенного следует, что внедрение риск-ориентированного подхода привело к созданию новой модели контрольно-надзорной деятельности налоговых органов в виде внепроверочной формы налогового контроля.

С одной стороны, новая форма осуществления налогового контроля имеет преимущества. С точки зрения процессуальной экономии внепроверочная форма является более эффективным способом проведения контрольных мероприятий, т.к. позволяет оперативно осуществить проверку налогоплательщика и установить обстоятельства, свидетельствующие о совершении налогового правонарушения. С другой стороны, отсутствие строгого нормативного закрепления в НК РФ создает ряд проблем в правоприменительной практике. Поэтому целесообразно исследовать вопрос о законности проведения контрольных мероприятий налоговыми органами в рамках внепроверочной формы налогового контроля.

По мнению С. С. Алексеева, «понятие законность характеризует правовую действительность, взятую под углом зрения практического осуществления права, идейно-политических основ правовой системы, ее связи с основополагающими общественно-политическими институтами, с политическим режимом данного общества»¹⁵. Указанный автор отмечал, что принцип законности представляет собой идею о целесообразности и необходимости реально правомерного поведения всех участников общественных отношений, при котором не оставалось бы места для произвола, фактически достигалась всеобщность права, действительная реализация субъективных прав¹⁶.

Как справедливо отмечает Д. Н. Бахрах, понимание принципа законности единственно как строгого соблюдения предписаний законодательных актов и основанных на них предписаний иных правовых актов является односторонним, «закон, юридическая норма должна

соответствовать уровню экономики, организационной зрелости, культуры, морально-этическим нормам. Законность — это прежде всего наличие достаточного количества юридических норм высокого качества, а затем их строгое соблюдение всеми субъектами права»¹⁷.

Следует отметить, что с учетом специфики предмета каждой отрасли реализация принципа законности имеет свое преломление. Поскольку субъекты налоговых правоотношений (налогоплательщик и налоговый орган) не равны в объеме прав и обязанностей, основной задачей законности как принципа налогового права становится обеспечение баланса частных и публичных интересов. Необходимость обеспечения баланса частных и публичных интересов в налоговых правоотношениях как сфере властной деятельности государства предполагает возможность проверки законности соответствующих решений, принимаемых в ходе контрольно-надзорных мероприятий налоговых органов¹⁸.

Принцип законности в налоговом контроле обеспечивается следующим.

1. Осуществление налогового контроля происходит в соответствующей процессуальной форме.

2. Налоговые органы обязаны осуществлять полномочия в соответствии с НК РФ.

3. Налогоплательщик имеет право на защиту собственных прав и интересов, которое реализуется путем участия в проведении мероприятий налогового контроля, обжалования решений, действий (бездействия) налоговых органов в досудебном и судебном порядке.

В настоящий момент утверждать о нормативном закреплении внепроверочной формы налогового контроля в полной мере нельзя. Отдельные положения НК РФ и правоприменительная практика предоставляют налоговому органу только полномочия по осуществлению контрольных мероприятий. Организационные, процедурные нормы, содержащие правила про-

¹⁴ Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 16.05.2023 № А31-4528/2022.

¹⁵ Алексеев С. С. Общая теория права. М., 1981. С. 217.

¹⁶ Алексеев С. С. Указ. соч. С. 219.

¹⁷ Бахрах Д. Н. Административное право России : учебник. М., 2001. С. 601.

¹⁸ Определение Конституционного Суда РФ от 16.03.2006 № 70-О.

ведения внепроверочного контроля и определяющие сроки и пределы осуществления внепроверочных мероприятий, а также нормы, разъясняющие права налогоплательщиков, в налоговом законодательстве не закреплены.

Полагаем, что деятельность органов государственной власти в рамках реализации контрольно-надзорных функций должна быть строго регламентирована и не допускать обременения прав, а также быть интегрированной в систему нормативно-правового регулирования. В противном случае отсутствие законодательного закрепления внепроверочной формы налогового контроля может привести к нарушению соблюдения баланса частных и публичных интересов. Об этом также свидетельствует то обстоятельство, что в настоящий момент в рамках внепроверочных мероприятий налогового контроля налогоплательщиками не может быть реализовано право на защиту в полной мере. Так, например, в правоприменительной практике сформулирован вывод, что проведение налоговым органом заседаний комиссии на основании пп. 4 п. 1 ст. 31 НК РФ является мероприятием налогового контроля. В то же время протокол комиссии, вынесенный по итогам внепроверочного мероприятия, носит лишь информационный характер, не обладает ненормативными свойствами и не порождает для налогоплательщика никаких правовых последствий, поэтому не может быть предметом судебного обжалования¹⁹. То есть суды отказывают заявителям по процессуальным основаниям, несмотря на то, что налоговым органом осуществлены контрольные мероприятия в отношении налогоплательщика в рамках внепроверочной формы налогового контроля.

Если требование по п. 2 ст. 93.1 НК РФ оспорить можно в силу четкого указания закона, то итоговое решение (предложения) по добро-

вольному уточнению налоговых обязательств по результатам внепроверочных мероприятий налогового контроля из-за отсутствия четкой регламентации в НК РФ оспорить нельзя.

На необходимость обеспечения права на судебную защиту и состязательности сторон в рамках налогового контроля обращал внимание Конституционный Суд РФ, который указывал, что осуществление органами государственной власти контрольно-надзорных функций требует нормативных оснований, организационных и процедурных правил проведения. В противном случае лицо не имеет реальной возможности для эффективной, в том числе судебной, защиты прав и законных интересов, в отношении оснований, характера и последствий действий и решений контролирующих органов²⁰.

Таким образом, правоприменительная практика исходит из того, что осуществление внепроверочного анализа является мероприятием налогового контроля. Кроме того, внедрение риск-ориентированного подхода, наличие широких полномочий налоговых органов по осуществлению отдельных мероприятий вне рамок проверок и сложившаяся правоприменительная практика привели к созданию внепроверочной формы налогового контроля. Поэтому формирование новой модели проведения налоговыми органами внепроверочных мероприятий налогового контроля требует включения в НК РФ соответствующих положений, которые станут гарантией реализации принципа законности и обеспечения баланса частных и публичных интересов налогоплательщиков. В связи с этим полагаем обоснованным внести дополнения в НК РФ и закрепить положения, устанавливающие 1) порядок осуществления внепроверочного контроля; 2) порядок обжалования акта, вынесенного по итогам процедур внепроверочного контроля.

¹⁹ Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 24.11.2021 № А23-9944/2020.

²⁰ Постановление Конституционного Суда РФ от 17.02.2015 № 2-П.

БИБЛИОГРАФИЯ

1. Алексеев С. С. Общая теория права. — М., 1981.
2. Бахрах Д. Н. Административное право России : учебник. — М., 2001.
3. Едренова В. Н., Подолько М. Н. Проблемы Концепции планирования выездных налоговых проверок и пути их решения // Международный бухгалтерский учет. — 2013. — № 9.
4. Козлов Н. А. Защита прав налогоплательщика в ходе налогового контроля : автореф. дис. ... канд. юрид. наук. — М., 2020.
5. Короткова Л. А., Ковалевская Д. Е. О правах и обязанностях налогоплательщиков и налоговых органов // Налоговый вестник. — 2003. — № 6.
6. Красюков А. В. Предпроверочный анализ как новый вид налоговой проверки // Финансовое право. — 2018. — № 1.
7. Нестеров Г. Г. Развитие механизмов налогового контроля в системе обеспечения экономической безопасности России : автореф. дис. ... канд. экон. наук. — М., 2009.
8. Ногина О. А. Налоговый контроль: вопросы теории : монография. — СПб., 2002.

Материал поступил в редакцию 20 мая 2024 г.

REFERENCES (TRANSLITERATION)

1. Alekseev S. S. Obshchaya teoriya prava. — M., 1981.
2. Bakhrakh D. N. Administrativnoe pravo Rossii: uchebnik. — M., 2001.
3. Edronova V. N., Podolyako M. N. Problemy Kontseptsii planirovaniya vyezdnykh nalogovykh proverok i puti ikh resheniya // Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uch. — 2013. — № 9.
4. Kozlov N. A. Zashchita prav nalogoplatelshchika v khode nalogovogo kontrolya: avtoref. dis. ... kand. yurid. nauk. — M., 2020.
5. Korotkova L. A., Kovalevskaya D. E. O pravakh i obyazannostyakh nalogoplatelshchikov i nalogovykh organov // Nalogovyy vestnik. — 2003. — № 6.
6. Krasnyukov A. V. Predproverochnyy analiz kak novyy vid nalogovoy proverki // Finansovoe pravo. — 2018. — № 1.
7. Nesterov G. G. Razvitie mekhanizmov nalogovogo kontrolya v sisteme obespecheniya ekonomicheskoy bezopasnosti Rossii: avtoref. dis. ... kand. ekon. nauk. — M., 2009.
8. Nogina O. A. Nalogovyy kontrol: voprosy teorii: monografiya. — SPb., 2002.