

*Мкртумян Артем Рубенович,  
кандидат юридических наук,  
ст. преподаватель кафедры финансового, налогового и  
банковского права ФГБОУ ВО «МГЮА» г. Москва*

*Григорян С.С.  
Студент магистрантран,  
Факультет «Налоговый консалтинг»  
ФГБОУ ВО «МГЮА» г. Москва*

## **ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ ИНСТИТУТА ДОСУДЕБНОГО УРЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ СПОРОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

***Аннотация:** В статье рассматривается процесс становления и тенденции развития института досудебного и внесудебного урегулирования налоговых споров в Российской Федерации. Представлен анализ теоретической базы и практики применения процедуры разрешения налоговых споров без участия суда.*

***Ключевые слова:** налоговая жалоба, налоговые споры, досудебное урегулирование, внесудебные процедуры, разрешения споров без участия суда.*

***Abstract:** The article discusses the process of formation and development trends of the institution of pre-trial and extra-judicial settlement of tax disputes in the Russian Federation. The analysis of the theoretical base and practice of applying the procedure for resolving tax disputes without court participation is presented.*

***Keywords:** tax complaint, tax disputes, pre-trial settlement, extra-judicial procedures, dispute resolution without court participation.*

Институт досудебного урегулирования налоговых споров в Российской Федерации представляет собою законодательно закрепленные процедурные

мероприятия, осуществляемые в административном порядке, в целях урегулирования споров доводя конфликты до разбирательства в суде.

Это дает сторонам возможность разрешать споры уже на этапе возникновения, заметно выигрывать в сроках-благодаря простоте оформления жалобы (апелляционной жалобы), коротких сроков рассмотрения и сжатых сроков исполнения решений по ним, а также существенно экономить, в связи с отсутствием оплаты государственной пошлины и других судебных расходов. При этом происходит существенная разгрузка судов, особенно по мелким делам финансового характера. В научной литературе данный институт также именуется институтом обжалования<sup>1</sup>.

Необходимо отметить, что основополагающим этапом в развитии института досудебного урегулирования налоговых споров стало законодательное закрепление процедурных вопросов обжалования актов налоговых органов, действий и бездействия их должностных лиц - в части первой Налогового кодекса Российской Федерации, вступивших в силу с 1 января 1999 года<sup>2</sup>.

В дальнейшем, начиная с 2006 года, с целью проверки обоснованности жалоб на результаты налоговых проверок и урегулирования налоговых споров до суда, в системе налоговых органов сформировались специализированные подразделения налогового аудита.

Задачей этих подразделений стало разрешение споров в рамках двух основных стадий:

- на стадии рассмотрения возражений (разногласий) по материалам налоговой проверки (от момента вручения акта по результатам мероприятий налогового контроля до вынесения решения);

---

<sup>1</sup> Абдрахманова С. Ж. Законодательное регулирование досудебного разрешения споров в налоговых органах – фонд членах везде Евразийского экономического союза // Журнал зарубежного законодательства и права сравнительного правоведения. адрес 2018. №1. С.70-77. URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/zakonodatelnoe-regulirovanie-dosudebnogo-razresheniya-nalogovyh-sporov-v-gosudarstvah-chlenah-evraziyskogo-ekonomicheskogo-soyuza>(дата обращения: 05.05.2020), Институты финансового права / под упор ред. Н. М. озон Казанцева. М., плат 2009 // [Электронный более ресурс] URL:<https://cyberleninka.ru/article/n/instituty-finansovogo-prava.pdf>(дата обращения: 05.05.2020)

<sup>2</sup> *Федеральный закон от 31 июля 1998 г. N 147-ФЗ «О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации.*  
[URL:http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19664/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19664/)(дата обращения: 05.05.2020),

- на стадии рассмотрения жалоб на действия (бездействие) налоговых органов (должностных лиц), а также на ведомственные акты ненормативного характера.

В результате, «(...) уже в первые два года (2006 - 2007 гг.) налогоплательщики стали отдавать предпочтение досудебной процедуре урегулирования налогового спора. По состоянию на конец 2007 года, темп роста числа жалоб, рассматриваемых в досудебном порядке, в 4 раза превысил темп роста споров, рассматриваемых в судебном порядке. (...)

Сократилось количества жалоб, подаваемых на решения по результатам налоговых проверок. Начиная с 2010 года, сокращение числа жалоб составляло в среднем 10% ежегодно. Как следствие существенно снизилась нагрузка на судебную систему, согласно данным Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации количество споров, рассмотренных арбитражными судами с участием налоговых органов, ежегодно стало сокращаться на 15 - 20 процентов. (...).

Последующее формирование института досудебного разрешения налоговых споров определено Концепцией развития досудебного урегулирования налоговых споров в системе налоговых органов Российской Федерации на 2013-2018 годы, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службой 13 февраля 2013 года.

При этом, в описании целей, принципов и задач, которых ФНС РФ необходимо достигнуть в данной области указывалось, в частности:

- развитие внесудебных механизмов урегулирования налоговых споров, позволяющих добиваться разрешения налоговых споров без участия суда;
- развитие примирительных процедур, иных внесудебных процедур, позволяющих устранить конфликтные ситуации при обращении в Федеральную налоговую службу без необходимости подачи письменной жалобы;
- повышение прозрачности процедуры рассмотрения жалоб, упрощение способов взаимодействия, создание условий и стимулов для разрешения споров во внесудебном порядке

В связи с этим считаем нужным подчеркнуть, что предусмотренный в ч. 4.3 Концепции, в качестве одного из основных направлений развития, переход - «от досудебного порядка разрешения налоговых споров к внесудебному урегулированию споров без участия суда, в том числе развитие примирительных процедур» означает качественно новый подход ко всей системе урегулирования налоговых споров<sup>3</sup>.

Так, досудебный порядок предполагает также возможность последующего судебного порядка разрешения спора, в то время как во втором случае, исходя из того, что налоговые споры не всегда требуют судебного разрешения, а могут быть урегулированы примирительными или иными внесудебными процедурами - его урегулирование подразумевается *исключительно* внесудебном порядке.

Дальнейшее развитие институт досудебного урегулирования налоговых споров получил с принятием Федерального закона от 02.07.2013 № 153-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации». Основным нововведением стала императивная норма (ч. 2 ст. 138 НК РФ) о том, что ненормативные акты налоговых органов, а также действия или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы в судебном порядке только после их обжалования в вышестоящий налоговый орган .

Однако необходимо отметить, что это требование имеет два исключения. Во-первых, ненормативные акты, принятые по итогам рассмотрения жалоб, в том числе апелляционных, могут быть обжалованы как в вышестоящем органе, так и непосредственно в суде (абз.3 ч.2 ст.138 НК РФ). А во-вторых, ненормативные акты Федеральной Налоговой Службы России, а также действия (бездействие) ее должностных лиц обжалуются сразу в судебном порядке (абз.4 ч.2 ст.138 НК РФ). Второе исключение - объясняется тем фактом, что для ФНС России нет вышестоящего налогового органа, соответственно не может быть и требования обязательного досудебного административного обжалования.

---

<sup>3</sup> 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». URL: <http://base.garant.ru/70316282/> (дата обращения: 05.05.2020)

Кроме того, досудебное обжалование стало обязательным не только для решений о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности за правонарушения, предусмотренные статьями 120, 122 и 123 НК РФ, вынесенных в соответствии со ст. 101 НК РФ, но и для решений, принятых в порядке ст. 101.4 НК РФ - о привлечении к ответственности за иные правонарушения.

Одновременно с этим, в ч.1 ст.138 НК РФ были внесены два таких понятия, как - «жалоба» и «апелляционная жалоба».

Жалобой признается обращение лица в налоговый орган, предметом которого является обжалование *вступивших в силу* актов налогового органа ненормативного характера, если, по мнению этого лица, обжалуемые акты, действия или бездействие должностных лиц налогового органа нарушают его права.

Апелляционной жалобой признается обращение лица в налоговый орган, предметом которого является обжалование *не вступившего* в силу решения налогового органа о привлечении или об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, вынесенного по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки, если, по мнению этого лица, обжалуемое решение нарушает его права.

Важной вехой в развитии досудебного разрешения налоговых споров стало введение на сайте Федеральной налоговой службы страницы - «Досудебное урегулирование налоговых споров».

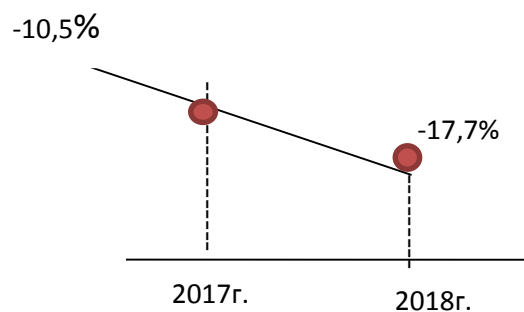
Находящийся на странице интернет-сервис «Узнать о жалобе», позволяет налогоплательщикам оперативно, в режиме "онлайн" получать информацию о ходе и результатах рассмотрения своих жалоб, заявлений, предложений, что сделало процесс более оперативным и прозрачным. А размещенный на той же странице интернет-сервис «Решения по жалобам» предоставляет свободный доступ к базе наиболее значимых решений вышестоящих налоговых органов, вынесенных по результатам рассмотрения жалоб (обращений) налогоплательщиков. Это позволяет обращающемуся лицу заранее, до отправления жалобы, проверить - возможно решение его проблемы уже имеется

на этом сервисе, а главное, оценить свои доводы и правовую позицию налоговых органов по подобным спорам, то есть ожидаемую результативность обращения на основании уже сложившейся практики.

Доступность взаимоотношений налогоплательщика с налоговым органом обеспечиваются, имеющиеся той же странице, подробные разъяснения порядка обжалования решений по налоговым проверкам, а также актов налоговых органов ненормативного характера, действий или бездействий их должностных лиц, образцы заполнения и способы подачи таких жалоб (обращений).

В связи с возросшим вниманием государства к дальнейшему совершенствованию института досудебного внесудебного урегулирования налоговых споров, развития примирительных и иных внесудебных процедур, позволяющих устранить конфликтные ситуации уже на стадии обращения налогоплательщика с жалобой (апелляционной жалобой) в вышестоящую налоговую службу, считаем, актуальным не только теоретическое изучение указанной процедуры, но и анализ состояния ее практического аспекта (на примере количества рассмотренных жалоб по результату выездной налоговой проверке – далее ВНП).

Так, статистические данные свидетельствуют, что благодаря выработке налоговыми органами единых правоприменительных подходов при администрировании налогоплательщиков, учету ими судебной практики при проведении мероприятий налогового контроля, а также доведению до налогоплательщиков правовых позиций налоговых органов через размещенные на сайте ФНС России "онлайн" сервисы и средства массовой информации, продолжает сохраняться динамика сокращения количества жалоб по результатам ВНП и КНП.



**Рисунок 1. Количество рассмотренных жалоб по результату ВПП и КНП по годам.**

Диаграмма составлена автором на основе – *Итоги деятельности ФНС России 2017 год и 2018 год*<sup>4</sup>.

Кроме того, ввиду повысившейся эффективности совместной работы правовых отделов и контрольного блока ФНС, в том числе, более углубленного анализа и учета сложившейся судебной практики, поднимается само качество досудебного урегулирования налоговых споров.

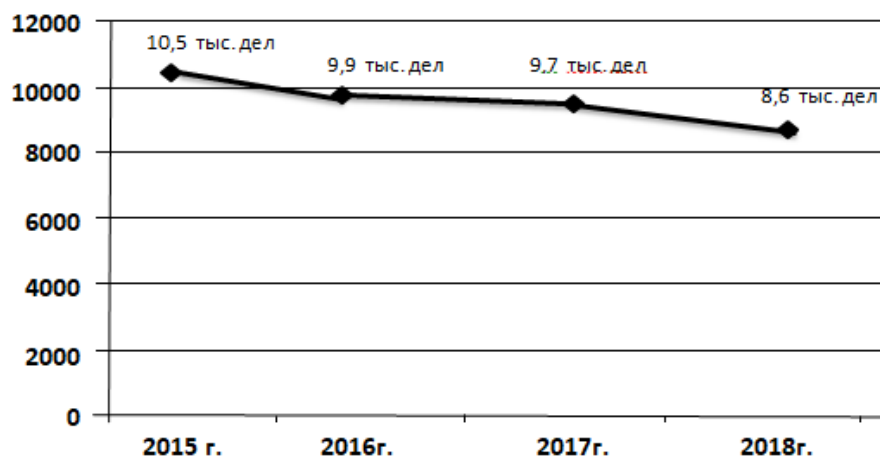
Этому способствует и то, что в ежегодно утверждаемых, Министерством финансов Российской Федерации годовых Планах деятельности ФНС России, раздел 1.5 всегда посвящается вопросам проведения мониторинга состояния дел по соблюдению порядка досудебного урегулирования споров, обобщению и анализу соответствующей практики, направления аналитических материалов руководству ФНС России и в территориальные органы Федеральной налоговой службы.

Также стоит отметить, что на официальном сайте ФНС России, ежегодно, в качестве ориентира для текущих достижений, размещается Публичная Декларация целей и задач, с указанием ключевых направлений деятельности по созданию благоприятной налоговой среды и ожидаемых по итогам работы результатов.

В итоге, большинство споров стало разрешаться в административном порядке еще на стадии досудебного урегулирования, и, как следствие,

<sup>4</sup> *Итоги деятельности ФНС России в 2017 и 2018 годах*: [официальный сайт ФНС России]. ЭФФЕКТИВНОСТЬ РАБОТЫ ФНС РОССИИ // раздел ИТОГИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФНС РОССИИ. // URL: [https://www.nalog.ru/rn77/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/effectiveness/#t9](https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/effectiveness/#t9) (дата обращения: 05.05.2020),

существенно снизилась нагрузка на судебную систему. На представленных ниже диаграммах – хорошо видна динамика сокращения количества решений судов по спорам, прошедшим досудебное урегулирование в вышестоящих налоговых органах, что свидетельствует о достаточной эффективности данного института.



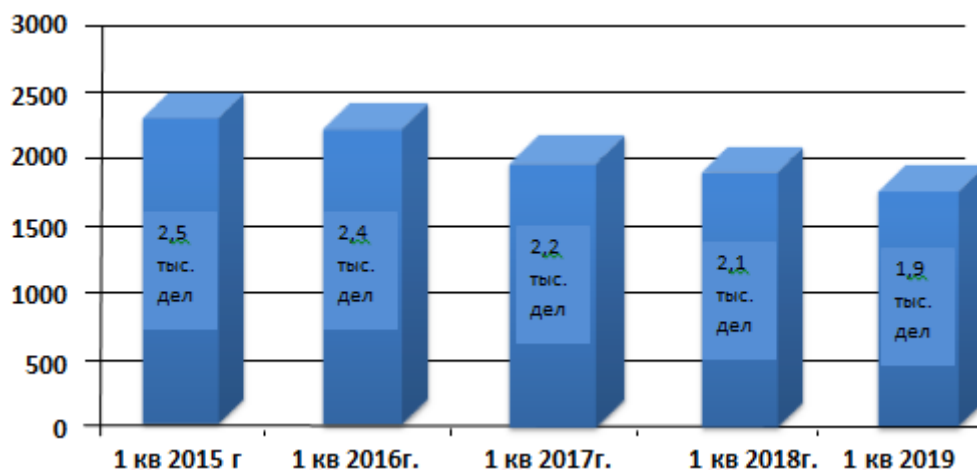
***Рисунок 2. Количество решений судов по спорам, прошедшим досудебное урегулирование, по годам.***

Диаграмма составлена автором на основе отчетов *Об основных показателях деятельности Службы в соответствии с Публичной декларацией целей и задач ФНС России за 2018 год и 2016-2017 гг. иза 2017 год и 2015-2016 гг.*<sup>5</sup>.

На день написания статьи ФНС России еще не подвела итогов досудебного урегулирования налоговых споров за I полугодие 2019 года. Однако уже есть данные за I квартал 2019 года, позволяющие провести сравнение с таким же временным отрезком предыдущих лет.

<sup>5</sup> *Отчет об основных показателях деятельности Службы в соответствии с Публичной декларацией целей и задач ФНС России за 2018 год и 2016-2017 гг.*: [официальный сайт ФНС России] // ЭФФЕКТИВНОСТЬ РАБОТЫ ФНС РОССИИ // раздел ПУБЛИЧНАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ЦЕЛЕЙ И ЗАДАЧ ФНС РОССИИ. URL: [https://www.nalog.ru/rn77/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/effectiveness/#t9](https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/effectiveness/#t9) (дата обращения: 05.05.2020)  
*Отчет об основных показателях деятельности Службы в соответствии с Публичной декларацией целей и задач ФНС России за 2017 год и 2015-2016 гг.*: [официальный сайт ФНС России] // ЭФФЕКТИВНОСТЬ РАБОТЫ ФНС РОССИИ // раздел ПУБЛИЧНАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ЦЕЛЕЙ И ЗАДАЧ ФНС РОССИИ. URL: [https://www.nalog.ru/rn77/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/effectiveness/#t9](https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/effectiveness/#t9)





**Рисунок 3. Количество решений судов по спорам, прошедшим досудебное урегулирование I квартал 2019 года, по сравнению с тем же периодом предыдущих лет.**

Диаграмма составлена автором на основе отчета - *Об основных показателях деятельности Службы за I квартал 2019 года и соответствующие периоды 2017-2018 гг. и за I квартал 2016 года*<sup>6</sup>.

Таким образом, приведенные диаграммы позволяют сделать вывод о том, что сохраняется динамика сокращения числа жалоб по результатам ВМП и КМП, а в случае возникновения таковых, наблюдается устойчивая тенденция снижения количества решений судов по спорам, прошедшим досудебное урегулирование. Иными словами, все большее число заявителей отдают предпочтение процедуре досудебного разрешения налоговых споров, в том числе еще на стадии рассмотрения материалов проверок.

Это обусловлено тем, что налоговые органы все более унифицируют подходы к применению налогового законодательства, активнее практикуют

<sup>6</sup> Отчет об основных показателях деятельности Службы за I квартал 2019 года и соответствующие периоды 2017-2018 гг.: [официальный сайт ФНС России] // ЭФФЕКТИВНОСТЬ РАБОТЫ ФНС РОССИИ // раздел ПУБЛИЧНАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ЦЕЛЕЙ И ЗАДАЧ ФНС РОССИИ. URL: [https://www.nalog.ru/rn77/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/effectiveness/#t9](https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/effectiveness/#t9) (дата обращения: 05.05.2020)

Основные показатели деятельности ФНС России Публичной декларации целей и задач ФНС России за I квартал 2016 года: [официальный сайт ФНС России] // ЭФФЕКТИВНОСТЬ РАБОТЫ ФНС РОССИИ // раздел ПУБЛИЧНАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ЦЕЛЕЙ И ЗАДАЧ ФНС РОССИИ. URL: [https://www.nalog.ru/rn77/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/effectiveness/#t9](https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/effectiveness/#t9) (дата обращения: 05.05.2020)

предварительное правовое сопровождение налоговых проверок юридическими подразделениями налоговых органов, а также повышением качества и эффективности урегулирования жалоб и обращений налогоплательщиков в досудебном порядке, общим упрощением процедур налогового администрирования.

Анализируя направления дальнейшего развития института досудебного урегулирования налоговых споров, видится, что оно будет происходить в рамках государственной концепции - планирования цифровой экономики страны.

В связи с этим считаем необходимым упомянуть распоряжение Правительства РФ от 28 июля 2017 года №1632-р. утвердившим государственную программу «Цифровая экономика Российской Федерации». Программой определены цели, задачи, направления и сроки реализации основных мер государственной политики по созданию необходимых условий для развития в России цифровой экономики, в которой данные в цифровом виде являются ключевым фактором производства во всех сферах социально-экономической деятельности, что является необходимым условием повышения конкурентоспособности страны, качества жизни граждан, обеспечения экономического роста и национального суверенитета<sup>7</sup>.

Продолжая раскрывать положения принятой программы на проведенном 11 мая 2018 года совещании по экономическим вопросам Премьер-министр РФ Дмитрий Медведев заявил: "Границ развития цифровой экономики в настоящий момент не видно, их определить сложно. Ни в одной стране нет понимания того, до какой глубины продвинется цифровая модернизация, цифровая трансформация. Поэтому и по программе цифровой экономики, конечно, мы будем, что называется - менять, в случае необходимости, ориентиры, подстраиваться под мировые тренды, просто, чтобы не опоздать" .

---

<sup>7</sup> Распоряжение Правительства РФ от 28 июля 2017 года №1632-р. «Об утверждении программы «Цифровая экономика Российской Федерации» - URL: <http://government.ru/docs/28653/> (дата обращения:05.05.2020)

<sup>8</sup> РИА Новости «Российская программа "Цифровая экономика" должна будет подстраиваться под мировые тенденции - Медведев», 11 мая 2018г. URL: <http://www.finmarket.ru/news/4770768>(дата обращения:05.05.2020)

Касаясь вопроса внедрения интернета и цифровых технологий в деятельности ФНС России, на проведенном 14 марта 2019 г. мастер-классе для финалистов Всероссийского конкурса управленцев «Лидеры России», посвященном цифровизации налоговых органов, глава Налоговой службы Михаил Мишустин обратил внимание на то, что налоговые администрации постепенно трансформируются в адаптивные цифровые платформы, осваивая современные бизнес-технологии и отметил: «Служба активно развивает электронные услуги: на ее официальном сайте представлено более 50 сервисов, которые позволяют налогоплательщикам решать большинство своих вопросов онлайн, не посещая инспекцию».

Подводя итоги можно сделать вывод, что политика досудебного урегулирования налоговых споров, основываясь на принципах обеспечения прав и интересов участников налоговых правоотношений, постоянно модернизируется, становясь гораздо удобнее как для налогоплательщиков, так и для налоговых органов. В результате создается более благоприятный экономический климат для развития бизнеса и одновременно обеспечивается рост налоговых поступлений в бюджет, что является залогом дальнейшего развития экономики государства.

#### **Использованные источники:**

1. Абдрахманова С.Ж. Законодательное регулирование досудебного разрешения налоговых споров в государствах – членах Евразийского экономического союза // Журнал зарубежного законодательства и сравнительного правоведения. адрес 2018. №1. С.70-77. URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/zakonodatelnoe-regulirovanie-dosudebnogo-razresheniya-nalogovyh-sporov-v-gosudarstvah-chlenah-evraziyskogo-ekonomicheskogo-soyuza>(дата обращения:05.05.2020).

---

<sup>9</sup> Руководитель ФНС России Мишустин.Цифровизация налоговых органов позволяет строить экономику доверия// 14 марта 2019 URL:<http://worldtaxes.ru/rukovoditel-fns-rossii-mishustin-tsifrovizatsiya-nalogovyh-organov-pozvolyaet-stroit-ekonomiku-doveriy>(дата обращения: 05.09.2019)

2. Институты финансового права / под упор ред. Н.М. озон Казанцева. М., плат 2009 // [Электронный более ресурс] URL:<https://cyberleninka.ru/article/n/instituty-finansovogo-prava.pdf>(дата обращения: 05.05.2020)
3. Федеральный закон от 31 будни июля вволю 1998 г. N тара 147-ФЗ «О введении в чтоб действие нате частипервой Налогового кодекса Российской Федерации. URL:[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19664/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19664/)(дата обращения: 05.05.2020),
4. Приказ ФНС России от 13.02.2013 № будни ММВ-7-9/78@ «Об вволю утверждении тара Концепции чтоб развития нате досудебного вычет урегулирования возле налоговых темп споров в мода системе бином налоговых будни органов заем Российской актив Федерации на жито 2013-2018 измы годы». URL:<http://base.garant.ru/70316282/>(дата обращения: 05.05.2020)
5. Итоги деятельности ФНС будни России в вволю 2017и 2018 тара годах:[официальныйсайт ФНС России]. ЭФФЕКТИВНОСТЬ РАБОТЫ ФНС РОССИИ // раздел ИТОГИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФНС чтоб РОССИИ.// URL: [https://www.nalog.ru/rn77/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/effectiveness/#t9](https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/effectiveness/#t9)(дата обращения: 05.05.2020),
6. Отчет об основных бриг показателях этап деятельности анонс Службы в вывод соответствии с фонд Публичной вести декларацией заем целей и тяга задач ФНС лады России за анонс 2018 год и тяга 2016-2017гг.: [официальныйсайт ФНС биржа России] // ЭФФЕКТИВНОСТЬ РАБОТЫ ФНС РОССИИ // раздел ПУБЛИЧНАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ актив ЦЕЛЕЙ И учет ЗАДАЧ ФНС синь РОССИИ. URL: [https://www.nalog.ru/rn77/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/effectiveness/#t9](https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/effectiveness/#t9)(дата обращения: 05.05.2020)
7. Отчет об основных показателях деятельности Службы в соответствии с Публичной декларацией целей и задач ФНС России за 2017 год и 2015-2016 гг.: [официальныйсайт ФНС России] // ЭФФЕКТИВНОСТЬ РАБОТЫ ФНС РОССИИ // раздел ПУБЛИЧНАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ бриг ЦЕЛЕЙ И этап ЗАДАЧ ФНС анонс РОССИИ. URL:

[https://www.nalog.ru/rn77/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/effectiveness/#t9](https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/effectiveness/#t9)

8. Отчет об основных показателях деятельности Службы за I квартал 2019 года и соответствующие периоды 2017-2018 гг.: [официальный сайт ФНС России] // ЭФФЕКТИВНОСТЬ РАБОТЫ ФНС РОССИИ // раздел ПУБЛИЧНАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ вечно ЦЕЛЕЙ И вычет ЗАДАЧ ФНС вввод РОССИИ. URL: [https://www.nalog.ru/rn77/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/effectiveness/#t9](https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/effectiveness/#t9) (дата обращения: 05.05.2020).
9. Основные показатели деятельности ФНС России Публичной декларации целей и задач ФНС России за I квартал 2016 года: [официальный сайт ФНС вечно России] // ЭФФЕКТИВНОСТЬ РАБОТЫ ФНС РОССИИ // раздел ПУБЛИЧНАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ вычет ЦЕЛЕЙ И вввод ЗАДАЧ ФНС если РОССИИ. URL: [https://www.nalog.ru/rn77/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/effectiveness/#t9](https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/effectiveness/#t9) (дата обращения: 05.05.2020).