

УДК 336.763

ЭКОНОМИКО-ПРАВОВЫЕ МЕТОДЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ НАЛОГОВЫМ ПРАВОНАРУШЕНИЯМ

Дедова Татьяна Владимировна, канд. экон. наук, доц.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж, Россия, 394006; e-mail: neonlab1@yandex.ru

Цель: определение причин уклонения от налогов и в соответствии с ними разработка мер, направленных государством на противодействие налоговым правонарушениям, а также обзор изменений законодательства, вводимых в Российской Федерации в текущем году, связанных с принятием мер против уклонения уплаты обязательных платежей. *Обсуждение:* налогообложение и налоговая политика являются мощными инструментами влияния на экономику страны. Налоговый механизм представлен как средство обеспечения безопасности, но одновременно он несет риски и представляет угрозу для государства в виде фальсификации налогооблагаемых сумм. В свою очередь, показатели экономической безопасности основываются на параметрах и величине бюджета. Определенную опасность для государства представляет уход от налогообложения организаций, вследствие чего в бюджет поступает меньше платежей. В результате государству приходится принимать определенные меры и бороться с недобросовестными налогоплательщиками. Кроме того, уклонение от уплаты налогов характеризует неэффективную налоговую систему, побуждающую налогоплательщиков уклоняться от налогообложения и применять на практике не правовые формы налоговой нагрузки. Известно, что в экономике нашей страны определенное место занимает теневой сектор. Государство теряет большое количество денежных средств за счет того, что из-под налогообложения выводятся теневые капиталы, которые часто являются финансовой опорой в организованной и спланированной преступности, а это создает реальную угрозу экономической безопасности страны. Именно поэтому сегодня изучение этого вопроса является важнейшей задачей для исследования. *Результаты:* в результате проведенного исследования получен перечень причин уклонения от налогов и способов противодействия им. В статье представлена нормативная база, реализуемая в разных сценариях уклонения от уплаты налогов в России. Представлен обзор

последних изменений законодательных актов Российской Федерации, в том числе ещё не вступивших в действие, которые способствуют повышению налоговых сборов.

Ключевые слова: налоги, экономическая безопасность, уклонение от налогов, бюджет, причины уклонения от уплаты, нормативное регулирование, экономика.

DOI: 10.17308/meps.2020.2/2307

Введение

Одной из проблем, с которой в современных условиях сталкиваются многие страны, является уклонение или неуплата налогов и сборов. Возникающая в связи с этим ситуация отрицательно сказывается не только на аппарате власти, но и на населении страны в целом. Налоги являются одним из главных источников наполнения государственного бюджета. В дальнейшем этот доход расходуется на благо народа, который проживает в стране. Если налоги уплачиваются не в полном объёме, то государственная казна недополучает определенных денежных средств, на которые она рассчитывает и в соответствии с этими расчетами планирует дальнейшую политику. Ряд отраслей и определённые статьи бюджета остаются недофинансированными, часто такие остро необходимые, как образование, медицина, охрана окружающей среды, поддержка многодетных семей, и многие другие.

Налог – это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства или муниципальных образований (ст. 8 НК РФ) [5]. Налог имеет императивный характер. Это говорит о том, что субъект налогообложения не имеет права отказаться от возложенной на него обязанности по внесению платежей, установленных законом, в бюджет. При невыполнении обязательств государство применяет определенные санкции.

Задачи исследования

Основной задачей нормативных актов в сфере налогообложения является правильное начисление обязательных платежей и обеспечение мер противодействия теневому сектору экономики. Поиск причин уклонения от уплаты налогов в современных экономических условиях; повышение мер, обеспечивающих прозрачность платежей в бюджет и фонды; обзор свежих изменений законодательных актов Российской Федерации – основная задача проведенного исследования.

Методология исследования

Результаты работы получены на основании анализа действующего российского законодательства, изучения различных учебно-методических, а также научно-практических публикаций по теме исследования.

Обсуждение результатов

В мире постоянно имеют особую актуальность проблемы, связанные с формированием и осуществлением высокоэффективной государственной финансовой политики в сфере налогообложения. Причин уклонения от выплаты налогов много. Например, часть граждан занимаются нелегальной деятельностью, другая – сознательно скрывает размер своих доходов, чтобы платить меньше налогов, третьи – фальсифицируют льготы и освобождаются от уплаты налогов и т.д.

Под уклонением от налогов следует понимать сознательное сокрытие или занижение налогоплательщиком объекта обложения с целью сокращения или полной невыплаты налоговых платежей. Это негативно влияет на бюджет государства: казна недополучает необходимые средства, образуются незаконные (криминальные) источники получения доходов, которые никак не контролирует государство, происходит серьезное искажение базовых пропорций движения стоимости в области предпринимательства, в отрасли, в регионе и т.п. Следует отметить, что большинство ученых и практиков считают уклонение от уплаты налогов проявлением неэффективной налоговой системы.

Существуют несколько групп причин, побуждающих граждан к уклонению от оплаты налогов:

1. Экономические – связанные с кризисом, получением выгоды от неуплаты налогов.

2. Политические – личное несогласие с государственным курсом в определенной сфере деятельности. Проявляются в тех случаях, когда государство начинает ущемлять интересы граждан путём использования налоговых механизмов с целью получить дополнительные денежные средства без аргументированных обоснований. В данной ситуации населению видится предпочтительным вариант уклонения от уплаты налога. Ещё один важный фактор – это несправедливое перераспределение аккумулированных денежных средств.

3. Техничко-юридические – слабая эффективность контроля за выплатой налога либо сложность и неоднозначность налоговой системы.

4. Моральные (отрицание налоговых законов, непонимание того, куда направляются заработанные деньги). Моральные причины порождаются существом и характером налоговых законов, а также налоговой системой в целом. В случае слишком высокого размера налога люди стремятся уйти от уплаты налогов.

По данным Федеральной налоговой службы, задолженность по налогам на 1 января 2019 года в консолидированный бюджет Российской Федерации составляет 1 897 100 000 рублей. Этот показатель является индикатором большой проблемы для страны, ограничивающий ее экономические ресурсы.

Усиление отрицательного отношения к такому явлению, как уклонение от налогов, может привести к улучшению ситуации по их сбору. Служба по сбору налогов имеет четкую и вполне понятную позицию – те, кто уклоняется от выплаты налогов, занимаются преступной деятельностью, которая должна пресекаться государством, потому что серьезно вредит как интересам самого государства, так и гражданам, которые в нем проживают. Необходимо привлекать к ответственности фискальнообязанных лиц за налоговые правонарушения, в том числе не только к административной, но и к уголовной. Очевидно, что существующие проблемы действующей системы налогообложения могут быть решены только комплексно, посредством использования различных методов, приемов и способов, а также сотрудничества специалистов в области юриспруденции, бухгалтерского учета, экономической безопасности, финансов и налогообложения.

В нашей стране приняты и действуют серьёзные нормативные документы в рамках противодействия уклонению уплаты налогов, в частности, действуют: Налоговый кодекс РФ [5]; Уголовный кодекс РФ [11]; КоАП РФ [3]; Меры в области налогового администрирования и налогового контроля [6]; Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 гг. (утв. Минфином России) [7] и многие другие.

В сфере налогообложения можно выделить три вида налоговых правонарушений:

- 1) налоговые правонарушения, ответственность за совершение которых установлена Налоговым кодексом РФ;
- 2) административные правонарушения в сфере налогообложения, ответственность за совершение которых регламентирована КоАП РФ [3];
- 3) уголовные правонарушения (преступления) в сфере налогообложения, ответственность за совершение которых установлена УК РФ (ст.199) [11].

Ответственность за правонарушения зависят от суммы недоимки и субъекта правоотношений (таб.).

Таблица

Ответственность за правонарушения

Субъекты правовых отношений	Налоговая ответственность	Уголовная ответственность
Физические лица	недоимка менее 900 тыс. руб.	недоимка более 900 тыс. руб.
Юридические лица	менее 5 млн руб.	более 5 млн руб.

Законодатели каждый финансовый год вносят поправки в налоговое законодательство. Рассмотрим наиболее существенные изменения на 2020 и 2021 гг. по правилам взыскания налоговой задолженности.

С 01.01.2020 начал действовать новый пп. 9 п. 3 ст. 45 НК РФ. Из него следует, что в случае совершения налоговым агентом ошибки при удержа-

нии налога ответственность за эту ошибку будет нести не налогоплательщик, а налоговый агент, который должен будет уплатить со своего счета сумму недоимки, возникшей по его вине.

По действующему правилу (п. 3 ст. 46 НК РФ) на принятие решения о взыскании задолженности инспекторам отводится два месяца после истечения срока, указанного в требовании об уплате налога (взноса, сбора, пени, штрафа). При этом срок, отведенный на вынесение такого решения, не зависит от суммы задолженности и давности ее возникновения. С апреля 2020 года налоговые органы не станут взыскивать долги до тех пор, пока их общая сумма не превысит 3 000 руб. Инспекции Федеральной налоговой службы закон даёт право принять решение о взыскании в течение двух месяцев с даты превышения. По истечении этого срока решение будет считаться недействительным.

Симметричные поправки внесены в п. 1 ст. 70 НК РФ. В нём указано, что требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее 3 месяцев со дня выявления недоимки. Но если сумма недоимки и задолженности по пеням и штрафам, относящейся к этой недоимке, менее 500 руб., то требование должно быть направлено не позднее 1 года со дня выявления недоимки. С 01.04.2020 сумма 500 руб. будет действовать только в отношении обычных граждан. Для индивидуальных предпринимателей и юридических лиц данная сумма увеличена до 3 000 руб.

С 01.04.2020 налоговые органы смогут использовать дополнительные инструменты для взыскания недоимки, величина которой превышает 1 млн руб. У них появится право на осмотр территорий, помещений, документов и предметов налогоплательщика, не исполнившего в 10-дневный срок решение о взыскании недоимки, размер которой превышает 1 000 000 руб. (п. 1 ст. 92 НК РФ). Налоговые службы смогут истребовать у налогоплательщика документы об их имуществе, имущественных правах и обязательствах. При неполучении в установленные сроки документов или информации налоговый орган получает право истребовать их у иных лиц (п. 2.1 ст. 93.1 НК РФ) [5].

С 01.10.2020 зачитывать можно любой налог в счет любого налога, независимо от бюджета его зачисления (федеральный, региональный или местный) (новая редакция ст. 78 НК РФ). Например, излишне перечисленный НДС можно будет зачесть в счет недоимки по земельному налогу и наоборот.

Изменены правила зачета сумм излишне уплаченных юридическим лицом транспортного и земельного налогов. Его можно будет произвести не ранее дня направления организации налоговым органом сообщения об исчисленных за соответствующий налоговый период суммах указанных налогов (п. 5.1 ст. 78 НК РФ, начнет действовать с 01.01.2021).

Заявление о зачете или возврате суммы излишне уплаченного НДФЛ можно будет подавать не только через «Личный кабинет налогоплатель-

щика», но и в составе налоговой декларации (п. 4, 6 ст. 78 НК РФ, начнут действовать с 01.01.2021).

Налогоплательщик может получить отсрочку или рассрочку по уплате налогов, если сумма налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов, установленная в результате налоговой проверки, составляет не более 70% и не менее 30% по отношению к выручке от реализации за год (пп. 7 п. 2 ст. 64 НК РФ). В новой редакции рассрочка может быть получена по указанному основанию: на 1 год – если сумма налоговых платежей, подлежащая уплате по результатам налоговой проверки, составляет менее 30% выручки от реализации за год; на 3 года – если сумма налоговых платежей составляет 30% выручки и более (п. 5.1 ст. 64 НК РФ, вводится в действие с 01.04.2020). В случае предоставления налогоплательщику рассрочки по уплате налога на сумму задолженности будут начисляться проценты, исходя из ставки, равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, действующей в период рассрочки (пп. 7 п. 2 ст. 64 НК РФ).

С 01.04.2020 не относится к налоговой тайне информация (ст. 102 НК РФ): о залоге или аресте имущества налогоплательщика; наложенном на него запрете отчуждать имущество; а также об отмене указанных мер.

В рамках совершенствования налогово-бюджетной политики Федеральной налоговой службой разработана программа реформирования налоговых органов, в частности их модернизация должна включать:

- 1) онлайн-администрирование;
- 2) интеграция налоговых сервисов в естественную среду;
- 3) автоматическое выполнение налоговых обязательств (бездекларационный порядок, push-уведомления);
- 4) защита налогоплательщиков от сложностей налоговой системы (упрощение процессов исчисления и уплаты налогов);
- 5) интеграция с учетными и бухгалтерскими системами, агрегаторами, плательщиками в условиях цифровой экономики;
- 5) управление рисками несоблюдения налоговой дисциплины;
- 6) продвинутые аналитические инструменты (предиктивная аналитика, искусственный интеллект, кубы (On-Line Analytical Processing – интерактивный анализ данных) и др.);
- 7) гибкий конструктор сбора статистики онлайн.

Это очень важные позиции, так как данные ФНС России – основа для принятия управленческих решений в социально-экономической политике.

Для того чтобы уменьшить количество преступлений, совершаемых в налоговой сфере, в ФНС активно внедряются новейшие IT-технологии, предназначенные для борьбы с преступлениями и правонарушениями в налоговой сфере. В частности, налоговые органы контролируют уплату НДС при помощи автоматизированной системы контроля – АСК НДС, которая анализирует данные, предоставляемые налогоплательщиками в фискаль-

ные органы, а также отслеживает соответствие данных у контрагентов. Цель данной программы – определение уплаты НДС с каждой проведенной операции и выявление незаконного использования налоговых вычетов по НДС. С 01.02.2018 года применяется сервис АСК НДС – 3, который дает возможность прослеживать движение денежных средств юридических и физических лиц. Банки предоставляют информацию АСК НДС-3, таким образом, налоговые органы имеют доступ к информации с банковских счетов налогоплательщиков.

Помимо технологичных мер по обеспечению налоговой безопасности важно применить систему льгот и поощрений, которая бы стимулировала налогоплательщиков в установленный законом срок и без сокрытия налогов уплачивать последние, в частности:

1) введение возврата части налога на прибыль для тех организаций, индивидуальных предпринимателей, которые не привлекались к уголовной ответственности за налоговые правонарушения;

2) запретить участие в тендерах организациям, индивидуальным предпринимателям, которые ранее привлекались к уголовной ответственности за преступления в налоговой сфере;

3) снижение налоговой ставки на прибыль организации для малого бизнеса и другие меры.

Однако жёсткий контроль за соблюдением налогового законодательства будет действовать только в том случае, когда он будет сопряжен с минимизацией желания общества уклоняться от уплаты налогов. Этого можно достичь улучшением и реформированием социальной сферы жизни. Одна из основных превентивных мер предупреждения налоговых преступлений – оптимизация системы налогообложения за счет её гуманизации. Вместо увеличения налоговой ставки необходимо улучшить социальную сферу жизни населения, поскольку основной причиной неуплаты налогов в том или ином виде является неуверенность налогоплательщиков, что налоги расходуются на социальные нужды. Необходимо также отменить один из принципов налогообложения – безадресность. При поступлении налога в бюджет он обезличивается, то есть не расходуеться на конкретную цель.

Заключение

Уклонение от уплаты налогов, несомненно, является одной из наиболее значительных и социально опасных проблем любого современного государства. Очевидно, что от неуплаты налогов страдают как население, так и государство в целом. Причин уклонения от налогообложения много и все они обусловлены различными факторами. Однако в руках государственной власти есть инструменты регулирования и справедливого обоснования распределения взимаемых средств. Федеральная налоговая служба сделала большой и качественный скачок в развитии собственной технологической базы, программы и базы ФНС обладают огромным потенциалом для того, чтобы изменить налоговое администрирование в условиях цифровизации

экономики. В частности, с помощью предиктивной аналитики налоговые службы проводят интеллектуальный анализ данных, который включает статистическое моделирование, изучение исторического опыта и планирование результатов на основе полученных моделей.

Законодательство развивается и меняется. Оно учитывает необходимость участия обеих сторон – граждан и государства. Изменение налогового законодательства стимулирует рост общественного интереса к налоговым отношениям. Следует наиболее полно информировать и повышать сознательность и ответственность граждан по отношению к налоговой системе. Гуманизация, цифровизация налогообложения, справедливые санкции и его целевая направленность предоставят возможность не только повысить уровень раскрываемости налоговых преступлений, но и снизить их количество. Все перечисленные меры, несомненно, могут повысить эффективность системы налогообложения в Российской Федерации.

Список источников

1. Еловацкая Т.А. Налоговый контроль как элемент управления налоговой системой // *Экономический рост и финансовые рынки: глобальные перспективы. Сборник научных трудов по материалам I Международной научно-практической конференции. НОО «Профессиональная наука»*, 2016, с. 79-95.
2. Ермакова Е.А. Правовые инструменты противодействия уклонению от уплаты налогов // *Фундаментальные и прикладные исследования в области экономики и финансов. Материалы и доклады 3-й международной научно-практической конференции. В III частях. Под общей редакцией О.А. Строевой*, 2017, с. 156-158.
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 27.12.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 13.01.2020) // *Консультант Плюс*.
4. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // *Консультант Плюс*.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 27.12.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) // *Консультант Плюс*.
6. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (утв. Минфином России) // *Консультант Плюс*.
7. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (утв. Минфином России) // *Консультант Плюс*.
8. Официальный сайт ФНС. Доступно: <https://www.nalog.ru> (дата обращения: 25.12.2019).
9. Сидоров А.А. Причины возникновения уклонения от уплаты налогов // *Молодой ученый*, 2019, no. 21, с. 409-412.
10. Ткачева М.В., Черкасова К.А. Государственный финансовый контроль как один из способов обеспечения экономической безопасности Российской Федерации // *Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности организации. Материалы VI Международной научно-практической конференции. В 2-х частях. Под редакцией Д.А. Ендовицкого, Л.С. Коробейниковой*, 2019, с. 194-197.
11. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 27.12.2019) // *Консультант Плюс*.
12. Федеральный закон от 29.09.2019 № 325-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» // *Консультант Плюс*.

ECONOMIC AND LEGAL METHODS OF COUNTERACTION TAX OFFENSES

Dedova Tatyana Vladimirovna, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.

Voronezh State University, University Sq., 1, Voronezh, Russia, 394006; e-mail: neonlab1@yandex.ru

Purpose: to determine the causes of tax evasion and, in accordance with them, the development of measures by the state aimed at counteracting tax violations, as well as a review of changes in legislation introduced in the Russian Federation in the current year related to the adoption of measures against tax evasion. *Discussion:* taxation and tax policy are powerful tools for influencing the country's economy. The tax mechanism is presented as a means of ensuring security, but at the same time it carries risks and poses a threat to the state in the form of falsification of taxable amounts. In turn, indicators of economic security are based on the parameters and size of the budget. A certain danger to the state is the avoidance of taxation of organizations, as a result of which fewer payments come to the budget. As a result, the state has to take certain measures and deal with unscrupulous taxpayers. In addition, tax evasion characterizes an ineffective tax system that encourages taxpayers to evade taxation and to practice non-legal forms of tax burden. *Results:* as a result of the study, a list of the reasons for tax evasion and ways to counter them was obtained. The article presents the regulatory framework implemented in different scenarios of tax evasion in Russia.

References

1. Elovackaya T.A. Nalogovyj kontrol' kak element upravleniya nalogovoj sistemoj [Tax control as an element of the tax system management]. *Ekonomicheskij rost I finansovyje rynki: global'nye perspektivy sbornik nauchnyh trudov po materialam I Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii*. NOO «Professional'naya nauka», 2016, pp. 79-95. (In Russ.)
2. Ermakova E.A. Pravovye instrument protivodejstviya ukлонeniyu ot uplaty nalogov [Legal instruments for counteracting tax evasion]. *Fundamental'nye I prikladnye issledovaniya v oblasti ekonomiki I finansov Materialy I doklady 3-j mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii*. Pod obshchej redakciej O.A. Stroevoj, 2017, pp. 156-158. (In Russ.)
3. Kodeks Rossijskoj Federacii ob administrativnyh pravonarusheniyah ot 30.12.2001 № 195-FZ (red. ot 27.12.2019) (s izm. idop., vstup. v silu s 13.01.2020) [The Code of the Russian Federation on administrative offenses]. *Konsul'tant Plyus*. (In Russ.)
4. Konstituciya Rossijskoj Federacii (prinyata vsenarodnym golosovaniem 12.12.1993) (s uchetchom popravok, vnesennyh Zakonomi RF o popravkah k Konstitucii RF ot 30.12.2008 № 6-FKZ, ot 30.12.2008 № 7-FKZ, ot 05.02.2014 № 2-FKZ, ot 21.07.2014 № 11-FKZ) [The Constitution of the Russian Federation]. *Konsul'tant Plyus*. (In Russ.)
5. Nalogovyj kodeks Rossijskoj Federacii (chast' pervaya) ot 31.07.1998 № 146-FZ (red. ot 27.12.2019) (s izm. idop., vstup. v silu s 01.01.2020) [Tax Code of the Russian

Federation]. *Konsul'tant Plyus*. (In Russ.)

6. Osnovnye napravleniya byudzhetnoj, nalogovoj I tamozhenno-tarifnoj politiki na 2019 god I na planovyj period 2020 i 2021 godov (utv. Minfinom Rossii) [The main directions of the budget, tax and customs tariff policy for 2019 and for the planning period 2020 and 2021]. *Konsul'tant Plyus*. (In Russ.)

7. Osnovnye napravleniya byudzhetnoj, nalogovoj I tamozhenno-tarifnoj politikina 2020 god I na planovyj period 2021 i 2022 godov (utv. Minfinom Rossii) [The main directions of the budget, tax and customs tariff policy for 2020 and for the planning period 2021 and 2022]. *Konsul'tant Plyus*. (In Russ.)

8. Oficial'nyj sait FNS [The official website of the Federal Tax Service] Available at: <https://www.nalog.ru> (accessed: 25.12.2019). (In Russ.)

9. Sidorov A.A. Prichiny voznikoveniya ukloneniya ot uplaty nalogov [Causes of tax evasion] // *Molodoj uchenyj*, 2019, no. 21, pp. 409-412. (In Russ.)

10. Tkacheva M.V., Cherkasova K.A. Gosudarstvennyj finansovyj kontrol' kak odin iz sposobov obespecheniya ekonomicheskoj bezopasnosti rossijskoj federacii [State financial control as one of the ways to ensure economic security of the Russian Federation]. *Aktual'nye problem ucheta, ekonomicheskogo analiza I finansovo-hozyajstvennogo kontrolya deyatel'nosti organizacii Materialy VI Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii*, 2019, pp. 194-197. (In Russ.)

11. Ugolovnyj kodeks Rossijskoj Federacii ot 13.06.1996 № 63-FZ (red. ot 27.12.2019) [The Criminal Code of the Russian Federation]. *Konsul'tant Plyus*. (In Russ.)

12. Federal'nyj zakon ot 29.09.2019 № 325-FZ «O vnesenii izmenenij v chaste pervuyu I vtoruyu Nalogovogo kodeksa Rossijskoj Federacii» [On Amendments to Parts One and Two of the Tax Code of the Russian Federation]. *Konsul'tant Plyus*. (In Russ.)