

НАУЧНАЯ СТАТЬЯ

УДК 34

Дата поступления: 04.08.2022

рецензирования: 07.09.2022

принятия: 15.12.2022

Рамиль З. Юсупов

Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королева, г. Самара, Российская Федерация

Лилия А. Шарапова

Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королева, г. Самара, Российская Федерация

Налоговые споры: понятие, природа и содержание

Аннотация: в статье авторы обращают внимание на такой признак налоговых споров, как столкновение интересов участников налоговых отношений, считая, что это в значительной мере отражает их специфику. В отраслевых юридических науках встречаются различные подходы трактовки понятия «налоговый спор», не говоря уже о многообразии дефиниций «понятия налогового спора», «природы и содержания налогового спора». Несмотря на разнообразие понятий «налоговый спор», в юридической литературе не встречается разногласий в трактовке самой сущности налогового спора. Однако в понятийном аппарате Налогового кодекса Российской Федерации отсутствует термин «налоговый спор». Авторы настоящей статьи определяют признаки этого явления и предлагают введение такого понятия в действующее законодательство. По мнению авторов, следует определить налоговый спор как конфликтную ситуацию, возникающую из налоговых правоотношений между налогоплательщиками и уполномоченными органами по взиманию налогов и сборов по поводу контроля законности нормативных актов, законности действий или решений государственного органа, а также правильности и своевременности исполнения обязательств по уплате налогов. Отмечается, что широкая интерпретация категории «налоговый спор» в своей основе имеет все же «конфликт интересов субъектов». Методологическая основа статьи проявляется через формально-юридический и сравнительно-правовой методы. Авторы приходят к выводу о том, что налоговая система нуждается в установлении баланса публичного и частного права, а также необходимости закрепления термина «налоговый спор» на законодательном уровне.

Ключевые слова: налоговое право; налоговый спор; столкновение интересов; налоговый конфликт; налоги; налогоплательщик.

Конфликт интересов: автор заявляет об отсутствии конфликта интересов.

Благодарность: Трещевой Евгении Александровне, д.ю.н., профессору, профессору кафедры гражданского процессуального и предпринимательского права ФГАОУ ВО «Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королева», за профессиональный вклад становления личности и специалиста своего ремесла, вдохновение творить и неиссякаемую веру в наши дальнейшие достижения.

Цитирование. Юсупов, Рамиль З., Лилия А. Шарапова. 2023. «Налоговые споры: понятие, природа и содержание». *Юридический аналитический журнал Juridical Analytical Journal* 17 (4): 18–24. <http://doi.org/10.18287/1810-4088-2022-17-4-18-24>.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ

© Рамиль З. Юсупов, Лилия А. Шарапова, 2022

Рамиль З. Юсупов, к.ю.н., доцент кафедры гражданского процессуального и предпринимательского права, Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королева, 443086, Российская Федерация, г. Самара, Московское шоссе, 34.

e-mail: r.yusupov@bk.ru

Лилия А. Шарапова, юрист, ассистент кафедры гражданского процессуального и предпринимательского права, Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королева, 443086, Российская Федерация, г. Самара, Московское шоссе, 34.

e-mail: sharapova_lili@mail.ru

Submitted: 04.08.2022

Revised: 07.09.2022

Accepted: 15.12.2022

Ramil Z. Yusupov

Samara National Research University, Samara, Russian Federation

Lilia A. Sharapova

Samara National Research University, Samara, Russian Federation

Tax disputes: concept, nature and content

Abstract: in the article, the authors draw attention to such a sign of tax disputes as a clash of interests of participants in tax relations, believing that this largely reflects their specificity. In branch legal sciences, there are various approaches to interpreting the concept of “tax dispute”, not to mention the variety of definitions of “the concept of a tax dispute”, “the nature and content of a tax dispute”. Despite the variety of concepts of “tax dispute”, in the legal literature there is no disagreement in the interpretation of the very essence of a tax dispute. However, in the conceptual apparatus of the Tax Code of the Russian Federation there is no term “tax dispute”. The authors of this article define the signs of this phenomenon and propose the introduction of such a concept into the current legislation. According to the authors, a tax dispute should be defined as a conflict situation arising from tax legal relations between taxpayers and authorized bodies for the collection of taxes and fees regarding control of the legality of regulations, the legality of actions or decisions of a government body, as well as the correctness and timeliness of fulfillment of obligations to pay taxes. The authors note that a broad interpretation of the category “tax dispute” is still based on a “conflict of interests of subjects”. The methodological basis of the article is manifested through formal legal and comparative legal methods. The authors come to the conclusion that the tax system needs to establish a balance between public and private law, as well as the need to consolidate the term “tax dispute” at the legislative level.

Key words: tax law; tax dispute; conflict of interests; tax conflict; taxes; taxpayer.

Conflict of interest: the authors declare that there is no conflict of interest.

Acknowledgements. Evgenia Aleksandrovna Treshcheva, Doctor of Laws, professor, professor of the Department of Civil Procedural and Business Law, Samara National Research University, for her professional contribution to the development of an individual and a specialist in her craft, inspiration to create and inexhaustible faith in our further achievements.

Citation. Yusupov, Ramil Z., Lilia Z. Sharapova. 2022. “Tax disputes: concept, nature and content”. *Iuridicheskii analiticheskii zhurnal Juridical Analytical Journal* 17 (4):18–24. <http://doi.org/10.18287/1810-4088-2022-17-4-18-24>. (In Russian)

INFORMATION ABOUT THE AUTHORS

© *Ramil Z. Yusupov, Lilia A. Sharapova, 2022*

Ramil Z. Yusupov, Candidate of Laws, associate professor of the Department of Civil Procedure and Business Law, Samara National Research University, 34, Moskovskoye shosse, Samara, 443086, Russian Federation.

e-mail: r.yusupov@bk.ru

Lilia A. Sharapova, lawyer, assistant lecturer of the Department of Civil Procedural and Business Law, Samara National Research University, 34, Moskovskoye shosse, Samara, 443086, Russian Federation.

e-mail: sharapova_lili@mail.ru

В понятийном аппарате Налогового кодекса Российской Федерации¹ отсутствует термин «налоговый спор», поэтому необходимо определить признаки этого явления и найти возможности для введения такого понятия в действующее законодательство. Налоговое законодательство только косвенно ссылается на него,

опираясь на смежные с налоговым спором понятия – «возражение», «несогласие», «обжалование».

В современной юридической литературе чаще всего встречается определение данного понятия, сформулированное С.В. Овсянниковым, как «протекающего в установленной законом форме и разрешаемого компетентным государственным органом юридического спора (спора о субъективном праве) между государством, с одной стороны, и иными участниками

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 31. Ст. 3824.

налогового правоотношения – с другой, связанного с исчислением и уплатой налогов» (Овсянников 1996, 144).

А.М. Шигапова по данной проблеме определяет налоговый спор как вид юридического разногласия, возникающего между налогоплательщиком и взыскателем налога в лице государственного органа, где поводом для начала конфликта выступает совокупность специфических юридических фактов, связанных с вопросами налогового права, факта или налоговой процедуры (Шигапова 2020, 140–144).

С точки зрения конфликтологии спор – это одна из стадий развития конфликта, а с правовой точки зрения – одна из стадий юридического конфликта. Таким образом, если говорить о соотношении понятий «конфликт» и «спор», то «конфликт» – более широкое понятие, чем «спор». При этом следует исходить из того, что в основе любого спора лежит конфликт, но не в любом конфликте присутствует спор в его юридическом смысле.

В юридическом конфликте спор так или иначе связан с материальным правоотношением сторон. Именно на стадии развития регулятивного правоотношения, измененного под воздействием противоправного поведения какого-либо из субъектов правоотношения и формируется понятие спора как правовой категории.

В литературе отмечается, что спор связывает качество нарушенных материальных правоотношений, охранительное материальное правоотношение и процедуру, возникающую в связи с обращением субъекта права в определенной форме к юрисдикционному органу, деятельность которого направлена на защиту существующего субъективного права.

Нам представляется более обоснованной точка зрения о том, что не стоит отождествлять понятие спора о праве с процедурой разрешения спора, представляющей собой определенно процессуальное правоотношение, участниками которого являются субъекты спорного материально-правового отношения, обладающие процессуальными правами и обязанностями по отношению к юрисдикционному органу. Исследование понятия «спор о праве» и его соотношения с юридическим конфликтом приводит к выводу, что специфика спора обусловлена характером материального правоотношения, в рамках которого он возникает (Литвиненко 2009).

Е.А. Трещева, исследуя понятие и признаки сторон в арбитражном процессе, определяет понятие такого спора как разногласия, возникающего по поводу реализации прав и испол-

нения обязанностей субъектами материально-правовых отношений (Трещева 2007, 12–15). Вместе с тем в юридической литературе отражены и иные подходы к определению термина «налоговый спор». С точки зрения О.В. Борисовой, налоговый спор должен пониматься как юридический спор, возникающий между субъектами налоговых правоотношений, который затрагивает налоговое право, факт или налоговую процедуру и решается уполномоченным государственным органом (Борисова 2007).

По мнению А.А. Копиной, налоговый спор основывается на конфликте в сфере налоговых правоотношений между уполномоченным органом и субъектом налогового процесса. К последним относятся не только налогоплательщики, но и плательщики сборов, налоговые агенты, иные лица, в чью компетенцию входит правовая защита субъектов налоговых правоотношений. Как считает А.А. Копина, налоговые споры могут решаться в судебном порядке, в том числе в рамках конституционного, арбитражного и гражданского судопроизводства, и во внесудебном (административном) порядке (Копина 2016, 9–19).

В работе С.М. Мироновой налоговый спор определяется как налогово-правовое отношение, которое основывается на расхождении интересов государства, налогоплательщиков и иных субъектов правоотношений в сфере налогообложения. Объектом налогового спора выступает применение норм налогового права. Регулировать разрешение подобных конфликтов должны уполномоченные органы, если он не был предварительно разрешен по согласованию сторон (Миронова 2006).

Как считает Е.Б. Лупарев, налоговый спор – это публичное налоговое правоотношение, основанием для возникновения которого выступает конфликт между сторонами этих правоотношений, где предметом спора является процесс уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей, при этом в рамках описанных правоотношений должны защищаться не только интересы субъекта налогового процесса, но и финансовые интересы государства (Лупарев 2006).

По мнению А.К. Саркисова, описывая термин «налоговый конфликт», автор делает акцент на противостояние субъектов налогового процесса, возникшее в ходе разногласия по вопросам уплаты налоговых сборов, и соответствующее ему неправомерное поведение одного из участников налоговых правоотношений, нарушающее законные интересы других субъектов (Саркисов 2005, 8–13).

Описанная дефиниция отражает в себе и существенные черты налогового спора:

1) налоговый спор возникает, если подтвержден юридический факт, связанный с процедурой налогообложения;

2) одним из обязательных участников спора должно быть государство или государственные органы и должностные лица, осуществляющие свои полномочия в сфере налоговых правоотношений;

3) налоговый спор возникает, регулируется и разрешается согласно действующему налоговому законодательству.

Таким образом, понятие «налоговый спор» описывается рядом приведенных выше исследователей с использованием схожих определений, что подтверждает мысль о единообразии представлений об объекте и субъекте налогового спора.

Здесь же напрашивается вывод, что налоговый спор охарактеризован следующими особенностями.

1. Характером спорного правоотношения. Спор может считаться налоговым, если его предметом выступает установление, введение и взимание налогов и сборов в Российской Федерации, процессы налогового контроля, деятельность налоговых органов и возникающие на этой основе правовые отношения.

2. Налоговый спор, протекающий в любой форме, предполагает участие в конфликте двух сторон: государства, его уполномоченных органов, должностных лиц, связанных с процедурой налогообложения, и физических, юридических и иных лиц, находящихся в статусе налогоплательщика.

3. Юридическое неравенство субъектов. Процесс налогового спора затрагивает интересы государства, защита которых производится путем проведения установленных законом правоприменительных процедур.

Согласно представленным выше дефинициям, содержание налогового спора определяется следующими характерными чертами:

– налоговый спор входит в систему правовых отношений, поэтому он регулируется нормативно-правовыми актами;

– основанием для возникновения налогового спора является разногласие субъектов, которые защищают противоположные интересы;

– процесс установления факта налогового спора предполагает, что в ходе реализации налоговых процедур были нарушены права и интересы одной из сторон налоговых правоотношений, после чего потерпевшая сторона

обратилась в соответствующие инстанции для отстаивания нарушенных прав;

– сущностью налогового спора является конфликт, что связывает данный вид правоотношений с представлениями о юридическом конфликте (Колозина 2020, 467–468).

Очевидно, что действующая налоговая система нуждается в установлении баланса интересов публичного и частного характера. Отсутствие четкой дефиниции «налогового спора» и впоследствии механизма разрешения налоговых споров делает затруднительной, с одной стороны, реализацию законно предоставленных прав налогоплательщиков, а с другой – реализацию государством своих фискальных интересов по наполнению бюджета. Устранение недостатков разрешения налоговых споров является первоочередной мерой воздействия государства на налоговую сферу. Поэтому представляется целесообразным исходить из того, что никакие иные обязательные платежи, кроме налогов и сборов, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, не могут служить поводом для возникновения налогового спора. Иными словами, понятие «налоговый спор» можно рассматривать в рамках данного исследования в узком смысле как связанное с исчислением и уплатой только налогов, а также с иными правоотношениями в сфере налогового законодательства. Налоговый спор сложно отнести и к строго определенной правовой категории, он отражает политическое, социально-культурное, экономическое, правовое и процессуальное явления. Субъекты налогового спора выступают в качестве инициаторов конфликта, как правило, ими признаются государство в лице его органов и лица, на которых возложена обязанность по уплате налогов и сборов.

Несмотря на многообразие понятий «налоговый спор», в юридической литературе не встречается разногласий в трактовке самой сущности налогового спора. Выше нами было отмечено, что в Налоговом кодексе Российской Федерации не закреплено понятие «налогового спора», но тем не менее четко регламентируется процедура разрешения таких споров (конфликтов, разногласий по поводу реализации прав налоговых органов и исполнения обязанностей налогоплательщиками) с возможностью предоставления каждому лицу права на обжалование актов налогового органа ненормативного типа, а также действий или бездействий его должностных лиц.

Большое внимание уделяется урегулированию налоговых споров в досудебном порядке. Налогоплательщику также необходимо учи-

тывать направленность своей деятельности, а именно грамотно взаимодействовать с инспекцией при проведении контрольных мероприятий, анализировать каждую хозяйственную операцию с позиции потенциальных налоговых рисков, а также грамотно отстаивать свои интересы на досудебной стадии урегулирования спора.

Предпосылками возникновения налоговых споров часто является постоянное развитие налогового законодательства, появление новых нормативно-правовых актов, что влечет за собой двусмысленное, неопределенное и противоречивое толкование норм налогового законодательства, а порой элементарное незнание норм закона.

Причины, порождающие налоговые споры, можно разделить на две категории: налоговый спор, возникший в связи с действиями налоговых органов, и налоговый спор, возникший в связи с допущенными ошибками налогоплательщика. К первой категории можно отнести такие споры, как: применение необоснованных санкций к налогоплательщику в виде пени, штрафов и так далее; спорное списание денежных средств по требованию Федеральной налоговой службы Российской Федерации со счета организации; приостановление или полное блокирование операций по расчетным счетам физических лиц, организаций или индивидуальных предпринимателей; отказ в отчислениях, затребованных налогоплательщиком на законных основаниях.

Так, ООО «СК «Ватер Групп» обратилось с жалобой об отмене решения Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы № 23 по Самарской области о принятии обеспечительных мер и приостановлении операций по счетам в банке. Исходя из судебного решения заявление ООО «СК «Ватер Групп» в части требования об отмене решений оставлено без рассмотрения. В остальной части в удовлетворении заявленных требований арбитражный суд отказал².

Можно привести и другой пример из судебной практики, ООО «ШИРОН РУС» обратилось в Арбитражный суд Самарской области с заявлением о признании незаконным бездействие Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы № 23 по Самарской области, выразившееся в непринятии решения об отмене (приостановлении) действия, решений о принятии обеспечительных мер, решения о при-

остановлении операций по счетам, а также иные требования. В результате рассмотрения арбитражного дела заявленные требования удовлетворены частично. Арбитражный суд Самарской области признал незаконными действия Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы № 23 по Самарской области³.

К другой категории возникновения спора можно отнести следующие основания: ошибки, допущенные налогоплательщиком при заполнении документов; несвоевременная оплата налоговых платежей и др. В рамках дела, где ООО «Ай Кью Лаборатория» обратилось в Арбитражный суд Самарской области с заявлением к Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 18 по Самарской области, в котором просит признать недействительным решение Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №18 по Самарской области, вынесенное в отношении общества. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 18 по Самарской области по результатам выездной налоговой проверки ООО «Ай Кью Лаборатория» по налоговым платежам за период вынесла решение о привлечении к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения. Арбитражный суд Самарской области в удовлетворении требований отказал⁴.

Среди признаков налоговых споров как материальных отношений с возможностью будущего рассмотрения в арбитражном суде выделяют:

- субъектный состав, в который входят отечественные и иностранные организации, индивидуальные предприниматели, с одной стороны, и налоговые органы – с другой;
- содержание налогового спора, которое заключается в противоречиях по отношению к реализации требований законодательства о налогах и сборах.

К признакам налоговых споров как процессуальных отношений относят:

- характер спора – налоговый спор представляет собой разновидность экономического спора, который касается страховых взносов, оспаривания актов и действий субъектов налоговых правоотношений, проведения налогового контроля, сборов;
- суд выступает обязательным субъектом в данных правоотношениях;

² Электронное правосудие. Картотека арбитражных дел. Дата обращения: 19 декабря 2022 г. <https://kad.arbitr.ru>.

³ Электронное правосудие. Картотека арбитражных дел. Дата обращения: 19 декабря 2022 г. <https://kad.arbitr.ru>.

⁴ Электронное правосудие. Картотека арбитражных дел. Дата обращения: 19 декабря 2022 г. <https://kad.arbitr.ru>.

– соблюдение строго установленной процессуальной формы при разрешении налоговых споров.

Отметим, что сложность рассмотрения налоговых споров связана с частыми изменениями налогового законодательства и несформированностью стандартов по отдельным категориям налоговых споров. Так, споры, участниками которых являются фискально обязанные лица, признаются противоречивой категорией дел, а споры с участием предпринимателей и

организаций являются самыми распространенными.

Таким образом, учитывая сказанное, можно сформулировать следующее понятие налогового спора. Налоговый спор – это публично-правовое отношение, отражающее противоречие интересов государства и налогоплательщиков, иных участников налоговых правоотношений по поводу применения актов законодательства о налогах и сборах.

Библиография

Борисова, Оксана В. 2007. *Правовые позиции Конституционного суда Российской Федерации по налоговым спорам*: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Москва. https://new-dissert.ru/_avtoreferats/01003310855.pdf?ysclid=lpv5dgr8n9556208255.

Колозина, Ольга В. 2020. “Налоговые споры: общая характеристика и способы урегулирования”. *Экономика и бизнес: теория и практика* 7. <https://e-scio.ru/wp-content/uploads/2020/07/Колозина-О.-В.pdf>.

Копина, Анна А. 2016. “Налоговые споры: понятие, их классификация и способы разрешения”. *Налоги* 12: 9–19. <https://wiselawyer.ru/poleznoe/90654-nalogovye-spory-ponyatie-klassifikaciya-sposoby-razresheniya?ysclid=lpv5omuthz309848371>.

Литвиненко, Зоя Г. 2009. “Понятие и природа налоговых споров”. *Юристъ-Правоведъ* 5 (36): 113–116. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=12980585>. EDN: <https://www.elibrary.ru/kybkmr>.

Лупарев, Евгений Б. 2006. *Налоговые споры: проблемы теории, очерк практики*: монография. Воронеж: Воронежский гос. ун-т: 240 с. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=22572026>. EDN: <https://www.elibrary.ru/szynsl>.

Миронова, Светлана М. 2006. *Механизм разрешения налоговых споров в Российской Федерации: финансово-правовой аспект*: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Саратов. https://rusneb.ru/catalog/000200_000018_RU_NLR_bibl_1088739/?ysclid=lpv67bakuo909968715.

Овсянников, Сергей В. 1996. “Налоговые споры в арбитражном суде: общая характеристика”. *Известия высших учебных заведений. Правоведение* 3 (214): 144–149. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=23130151>. EDN: <https://www.elibrary.ru/tmebzx>.

Саркисов, Андрей К. 2005. “Юридическая конфликтология в сфере налоговых отношений: особенности становления”. *Финансовое право* 10: 8–13. <https://wiselawyer.ru/poleznoe/4537-yuridicheskaya-konfliktologiya-sfere-nalogovykh-otnoshenij-osobennosti-stanovleniya?ysclid=lpv6cmfy5f11851151>.

Трещева, Евгения А. 2007. *Субъекты арбитражного процесса: правовое положение лиц, участвующих в деле, в арбитражном процессе*: монография. Самара: Изд-во «Самарский университет»: 354 с. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=41194258>. EDN: <https://www.elibrary.ru/hddffu>.

Шигапова, Анастасия М. 2020. “Особенности административной процедуры судебного обжалования решения по налоговой проверке”. *Юридическая наука* 4: 140–144. <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-administrativnoy-protsedury-sudebnogo-obzhalovaniya-resheniya-po-nalogovoy-proverke/viewer>.

References

Borisova, Oksana V. 2007. *Legal positions of the Constitutional Court of the Russian Federation on tax disputes*: author's abstract of Candidate's of Legal Sciences thesis. Moscow. https://new-dissert.ru/_avtoreferats/01003310855.pdf?ysclid=lpv5dgr8n9556208255. (In Russian)

Kolozina, Olga V. 2020. “Tax disputes: general characteristics and methods of resolution”. *Economy and business: theory and practice* 7. <https://e-scio.ru/wp-content/uploads/2020/07/Колозина-О.-В.pdf>. (In Russian)

Kopina, Anna A. 2016. “Tax disputes: concept, their classification and methods of resolution”. *Taxes* 12: 9–19. <https://wiselawyer.ru/poleznoe/90654-nalogovye-spory-ponyatie-klassifikaciya-sposoby-razresheniya?ysclid=lpv5omuthz309848371>. (In Russian)

Litvinenko, Zoya G. 2009. “The concept and the essence of tax arguments”. *Jurist-Pravoved* 5 (36): 113–116. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=12980585>. EDN: <https://www.elibrary.ru/kybkmr>. (In Russian)

Luparev, Evgeniy B. 2006. *Tax disputes: problems of theory, essay on practice*: monograph. Voronezh, Voronezhskii gos. un-t: 240 p. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=22572026>. EDN: <https://www.elibrary.ru/szynsl>. (In Russian)

Mironova, Svetlana M. 2006. *The mechanism for resolving tax disputes in the Russian Federation: financial and legal aspect*: author’s abstract of Candidate’s of Legal Sciences thesis. Saratov. https://rusneb.ru/catalog/000200_000018_RU_NLR_bibl_1088739/?ysclid=lpv67bakuo909968715. (In Russian)

Ovsyannikov, Sergey V. 1996. “Tax disputes in the arbitration court”. *Pravovedenie* 3 (214): 144–149. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=23130151>. EDN: <https://www.elibrary.ru/tmebzx>. (In Russian)

Sarkisov, Andrey K. 2005. “Legal conflictology in the field of tax relations: features of formation”. *Financial Law* 10: 8–13. <https://wiselawyer.ru/poleznoe/4537-yuridicheskaya-konfliktologiya-sfere-nalogovykh-otnoshenij-osobennosti-stanovleniya?ysclid=lpv6cmfy5f11851151>. (In Russian)

Shigapova, Anastasia M. 2020. “Features of the administrative procedure for judicial appeal of a tax audit decision”. *Legal Science* 4: 140–144. <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-administrativnoy-protsedury-sudebnogo-obzhalovaniya-resheniya-po-nalogovoy-proverke/viewer> (In Russian)

Trescheva, Evgenia A. 2007. *Subjects of the arbitration process: the legal status of persons participating in the case, in the arbitration process*: monograph. Samara, Izd-vo «Samarskii universitet»: 354 p. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=41194258>. EDN: <https://www.elibrary.ru/hddffu>. (In Russian)