

§3 ОБЩИЕ ВОПРОСЫ ФИНАНСОВОГО ПРАВА

Лапина М.А., Лохманов Д. В.

К ВОПРОСУ О СУБЪЕКТАХ И ИСТОЧНИКАХ АДМИНИСТРАТИВНОЙ ЮРИСДИКЦИИ В ФИНАНСОВОЙ СФЕРЕ

***Аннотация.** Одной из актуальных проблем административного законодательства в финансовой сфере является хаотичное, не согласованное принятие нормативно-правовых актов (источников), регламентирующих административно-юрисдикционную деятельность органов исполнительной власти в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг. Предметом настоящей статьи является анализ нормативных правовых актов, которые регламентируют административно-юрисдикционную деятельность специально уполномоченных федеральных органов исполнительной власти и Банка России в финансовой сфере. Основным методом исследования является системный анализ, основанный на рассмотрении процессуальных норм, содержащихся в административном, налоговом, бюджетном и банковском законодательстве, во взаимосвязи с нормами материального права, фиксирующими возникновение спорных (конфликтных) ситуаций или правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг. В статье на основании анализа субъектов и источников административной юрисдикции в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг делается вывод о необходимости разграничения сфер и зон ответственности каждого отраслевого закона в отдельности, выведению из сферы их юрисдикционной деятельности органов исполнительной власти и закреплению указанной деятельности государственных органов в административном законодательстве.*

Статья подготовлена по результатам исследований, выполненных за счет бюджетных средств по Государственному заданию Финуниверситета 2014 года.

Ключевые слова: источник права, субъект права, административная юрисдикция, финансовая сфера, административный процесс, субъекты административно-юрисдикционной деятельности, административное производство, административно-юрисдикционная деятельность, источники административно-юрисдикционной деятельности, эффективность административно-юрисдикционной деятельности.

Эффективность административно-юрисдикционной деятельности в Российской Федерации находится в прямой зависимости от правового обеспечения деятельности властных субъектов органов публичного управления, то есть от источников (форм) права.

Понятие источников права является необходимым инструментом изучения правовой природы различных отраслей права, в т.ч. и административной юрисдикции в области финансов. В современной российской теории права общепринято отождествление источников и форм права при их изучении с формально-юридической точки зрения. Эти явления разграничиваются только при их изучении в метаюридической системе координат, когда под источником права (в отличие от его формы) подразумеваются не правовые, а материальные, социальные и иные факторы, оказывающие постоянное влияние и определяющие процессы правообразования, правотворчества и законотворчества. Вместе с тем разграничение источника и формы права имеет относительный характер, поскольку они теснейшим образом связаны между собой и составляют структуру источников (форм) актуального права.

Рассмотрим более подробно источники права, на которых основана деятельность органов исполнительной власти в области финансов по разрешению административно-юрисдикционных дел во внесудебном порядке, но для начала необходимо отметить, что авторы данной статьи под административной юрисдикцией в области финансов понимают урегулированную законом и подзаконными нормативно-правовыми актами разновидность правоприменительной административно-процессуальной деятельности субъектов,

а именно Министерства Финансов, Федеральной налоговой службы, Федеральной таможенной службы, Федеральной антимонопольной службы, Федерального казначейства, Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, Федеральной службы по финансовому мониторингу, Федеральной службы по техническому и экспортному контролю и др. органов исполнительной власти по рассмотрению и разрешению административно-юрисдикционных дел, административных споров в финансовой сфере, применением санкций, защите охранительного отношения путем осуществления мер государственного принуждения (административного, дисциплинарного и иного).

Источники права, регламентирующие административно-юрисдикционную деятельность органов исполнительной власти в области финансов необходимо систематизировать в зависимости от специфики каждого субъекта в финансовой сфере.

Таким образом, источником административно-юрисдикционной деятельности *Министерства финансов РФ*, безусловно, являются материальные нормы законодательства Российской Федерации, на основе которых Министерство выносит ненормативные (индивидуальные) акты по конкретному спору, а также Приказы самого Министерства об утверждении Административных регламентов по оказанию государственных услуг или функций, в которых уже содержатся некоторые процедурные аспекты деятельности. Так, например, существует Приказ Минфина России от 24.02.2012 N 30н «Об утверждении Административного регламента предоставления Министерством финансов Российской Федерации государственной услуги по предоставлению сведений из государственного реестра саморегулируемых организаций аудито-

ров» (Зарегистрировано в Минюсте России 28.05.2012 N 24348). Данный Административный регламент является ведомственным нормативным актом, в котором устанавливается последовательность административных действий Министерства финансов РФ, их сроки, а также порядок взаимодействия его структурных подразделений, их должностных лиц с физическими и юридическими лицами при предоставлении указанным Министерством государственной услуги по предоставлению сведений из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов. Вне судебный порядок обжалования бездействия (действий) и решений федерального органа исполнительной власти, которая предоставляет государственную услугу, регулируется Главой V Административного регламента от 24.02.2012 г. В соответствии с ним поступление жалоб в Министерство в письменном виде по почте (электронной почте), через Единый портал или непосредственно в подразделение Министерства от заявителя является основанием для начала досудебного обжалования. Основаниями для направления жалобы заявителем являются, например: нарушение срока регистрации запроса заявителя о предоставлении государственной услуги; нарушение срока предоставления государственной услуги; требование у заявителя документов, не предусмотренных нормативными правовыми актами Российской Федерации; отказ в приеме документов, предоставление которых предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации, у заявителя и др.

Имеются некоторые особенности у источников административно-юрисдикционной деятельности *Центрального банка РФ*. В отличие от федеральных органов исполнительной власти данный финансовый орган административные регламенты сам не создает, однако при осуществлении административно-юрисдикционной деятельности применяет свои же нормативно-процессуальные акты, процессуальные нормы административного права

и материальные нормы отраслей финансового и гражданского права. Так, Минюст России с 2011 года зарегистрировал 254 нормативных акта Центрального банка России, среди которых можно выделить следующие виды: Приказы, Положения, Указания и Инструкции. Среди ненормативных (индивидуальных) актов ЦБ РФ выделяются Решения, Предписания и Протоколы.

КоАП РФ устанавливает, что Банк России и его территориальные органы (МРУ Банка России) рассматривают в отношении поднадзорных организаций дела об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 5.53–5.55, частями 1 и 3 статьи 13.25, статьями 14.24, 14.29, 14.30, 15.17–15.22, частями 1–10 статьи 15.23.1, статьями 15.24.1, 15.25, 15.26.1, частями 1–3 статьи 15.27 (в пределах своих полномочий), статьями 15.28–15.31, 15.35, частью 9 статьи 19.5, статьей 19.7.3 КоАП РФ¹.

Указанными статьями КоАП РФ предусмотрены следующие виды административного наказания: административный штраф; дисквалификация; административное приостановление деятельности; административный арест и обязательные работы.

Как показывает сложившаяся практика, из всех видов административного наказания, предусмотренных КоАП РФ, Банк России ограничивается только наложением административного штрафа на юридических и должностных лиц. Это связано еще и с тем, что административное наказание в виде дисквалификации и административного приостановления деятельности назначается только судом, то есть материалы дела об административном правонарушении должны быть переданы Банком России для последующего рассмотрения в суд. При этом в случае выявления правонарушения в деятельности организации административный штраф может быть нало-

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 21.07.2014) // СЗ РФ, 07.01.2002, N 1 (ч. 1), ст. 1.

жен одновременно и на юридическое лицо, и на должностное лицо.

Условно административно-юрисдикционную деятельность в Банке России можно разделить на следующие этапы:

1. Выявление правонарушения в ходе проведения Банком России надзорных мероприятий (юридического факта совершения противоправного деяния).

2. Установление виновных лиц, совершивших административное правонарушение (лиц, в отношении которых возбуждается производство по делу об административном правонарушении).

3. Подготовка доказательной базы — сбор документов, доказывающих факт совершения правонарушения, а также виновность лиц, в отношении которых возбуждается производство по делу об административном правонарушении.

4. Уведомление Банком России лиц, в отношении которых возбуждается производство по делу об административном правонарушении, о дате, времени и месте составления протокола об административном правонарушении. Как правило, протокол составляется по месту нахождения проверяемой организации (в случае проведения проверки) или по месту нахождения Банка России или одного из ее территориальных органов.

5. Составление протокола об административном правонарушении. На данном этапе предоставляется возможность ознакомиться с содержанием протокола, а также написать свои возражения, связанные с выявленным административным правонарушением, или отказаться от подписания протокола, о чем делается соответствующая отметка. После составления протокола его направляют на рассмотрение должностному лицу Банка России или одного из ее территориальных органов, уполномоченного рассматривать протоколы об административных правонарушениях.

6. Уведомление Банком России виновных лиц о дате, времени и месте рассмотрения дела об административном правонарушении.

7. Рассмотрение дела об административном правонарушении и вынесение постановления, то есть фактически принятие решения по административному делу.

8. Обжалование постановления по делу об административном правонарушении (факкультативный этап).

В рамках осуществления надзорных полномочий Банк России вправе привлекать участников финансового рынка (профессиональных участников, управляющих компаний, акционерные общества, эмитентов ценных бумаг, микрофинансовые организации и иных юридических лиц) и их должностных лиц к административной ответственности в случае выявления нарушений требований законодательства РФ в их деятельности.

Юридическое или физическое лицо может быть привлечено к административной ответственности в случае совершения им административного правонарушения. Привлечение к административной ответственности может происходить как в рамках проводимой Банком России проверки (камеральной, выездной, проверки отдельных сведений), так и в случае выявления административного правонарушения в ходе проведения постоянного мониторинга деятельности участников финансового рынка.

Стоит обратить внимание, что административное производство и проведение проверки не связаны между собой и могут вестись параллельно друг другу. Так, например, Банк России может составить протокол об административном правонарушении в результате непредставления или нарушения сроков представления регулярных отчетов, уведомлений или ответа на запрос (предписание) о предоставлении документов.

Административная юрисдикция Центробанка проявляется и в его исполнительном производстве. Так, федеральный закон «Об исполнительном производстве» № 229-ФЗ от 02.10.2007 г. дает возможность взыскателю, по исполнительному документу о взыскании денежной суммы с должни-

ка, самостоятельно предъявить исполнительный документ к исполнению в банк или иную кредитную организацию, в которой должник открыты счета¹. Правовым основанием для предъявления в банк исполнительного документа непосредственно взыскателем помимо ФЗ «Об исполнительном производстве» является Положение Центрального Банка Российской Федерации от 10.04.2006 г. № 285-П «О порядке приема и исполнения кредитными организациями, подразделениями расчетной сети Банка России исполнительных документов, предъявляемых взыскателями. В Положении устанавливается порядок приема и исполнения кредитными организациями, подразделениями расчетной сети Банка России (далее — банками) исполнительных документов, предъявляемых взыскателями (юридическими и физическими лицами) непосредственно в банки, в которых открыты банковские счета должников².

Рассматривая *Федеральное казначейство Российской Федерации* как один из главенствующих субъектов административной юрисдикции в области финансов, следует отметить и его правовые источники юрисдикционной деятельности. Право на обращение в государственные органы и органы местного самоуправления, а также рассмотрение ими обращений граждан закреплено в Конституции РФ, регулируется ФЗ от 02.05.2006 г. № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации». Более детально юрисдикционная деятельность регулируется Приказом Минфина РФ от 11.03.2010 N 23н «Об утверждении Административного

регламента Федерального казначейства исполнения государственной функции по организации приема граждан, обеспечению своевременного и полного рассмотрения устных и письменных обращений граждан, принятию решений и направлению ответов заявителям в установленный законодательством Российской Федерации срок» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 08.04.2010 N 16846). Гражданин, организация, считающие, что их права и законные интересы нарушены, вправе обжаловать нормативный правовой акт Федерального казначейства, а также решения, действия (бездействие) Федерального казначейства (территориального органа Федерального казначейства) и его должностных лиц, направив в Федеральное казначейство (территориальный орган Федерального казначейства) соответствующую жалобу. Жалоба, поступившая в Федеральное казначейство, в его территориальный орган подлежит обязательному рассмотрению. Жалоба, поступившая в Федеральное казначейство или его территориальный орган подлежит рассмотрению в течении 30 дней со дня регистрации письменного обращения. Срок рассмотрения жалобы может быть продлен не более чем на 30 дней в исключительных случаях, предусмотренных п. 46 административного регламента и в случае направления запроса, предусмотренного ч.2 ст. 10 ФЗ об обращениях граждан. Жалоба может подаваться в электронном виде или в письменной форме на бумажном носителе.

Среди источников юрисдикционной деятельности Федерального казначейства в области финансов также стоит отметить следующие акты: Приказ Минфина РФ от 31.12.2008 N 155н, зарегистрированный в Минюсте РФ 20.05.2009 г № 13966 «Об утверждении Административного регламента Федерального казначейства по исполнению государственной функции по формированию бюджетной отчетности»; Приказ Минфина РФ от 07.07.2010 N 68н, зарегистрированный в Минюсте РФ 22.09.2010 N 18504 «Об утверждении Ад-

¹ Ст. 8 Федерального закона от 02.10.2007 N 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» // «Собрание законодательства РФ», 08.10.2007, N 41, ст. 4849.

² Положение о порядке приема и исполнения кредитными организациями, подразделениями расчетной сети Банка России исполнительных документов, предъявляемых взыскателями (утв. Банком России 10.04.2006 N 285-П) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 06.05.2006 N 7785) // «Вестник Банка России», N 30, 17.05.2006.

министративного регламента Федерального казначейства по исполнению государственной функции по ведению реестра государственных контрактов, заключенных от имени Российской Федерации по итогам размещения заказов»; Приказ Казначейства России от 12.11.2010 N 304 (ред. от 02.06.2011) «О размещении органами Федерального казначейства на Интернет-сайтах информации о ходе исполнения предъявленных исполнительных документов» (включая «Правилами размещения информации о ходе исполнения предъявленных исполнительных документов») и др. Указанные регламенты содержат разделы по рассмотрению обращений и разрешению споров, связанных с оказанием той или иной государственной услуги. Особенностью юрисдикционной деятельности Федерального казначейства также является её частичное закрепление в Бюджетном кодексе Российской Федерации, например, о полномочиях Федерального казначейства по применению бюджетных мер принуждения, предусмотренных главой 30 БК РФ¹.

Следует раскрыть источники административной юрисдикции *Федеральной налоговой службы* в области налогов и сборов в связи с активной правотворческой деятельностью государства по отношению к данному субъекту. Федеральным законом от 02.07.2013 № 153-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» внесены изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации, согласно которым с 2014 года все налоговые споры подлежат обязательному досудебному урегулированию в вышестоящем налоговом органе. Таким образом, налогоплательщику, прежде чем обратиться в суд с заявлением об обжаловании акта налогового органа ненормативно-го характера или действий (бездействия) его должностного лица, необходимо пройти про-

цедуру досудебного обжалования. При этом статьей 140 Налогового кодекса Российской Федерации вышестоящему налоговому органу предоставлено право при рассмотрении апелляционной жалобы, в случае установления существенных нарушений процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки, являющихся основанием для отмены решения, рассмотреть материалы проверки с соблюдением прав лица, в отношении которого проводилась налоговая проверка, устранить выявленные нарушения, отменить решение нижестоящего налогового органа и принять по делу новое решение².

Указанные изменения, по сути, закрепили административную юрисдикцию ФНС по рассмотрению споров в Налоговом кодексе, что с точки зрения общей теории права является не совсем верным.

Работа с обращениями граждан и организаций и запросами о предоставлении информации о деятельности ФНС России в Федеральной налоговой службе и территориальных налоговых органах регламентируется:

- Федеральным законом от 02 мая 2006 года № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации»;
- Федеральным законом от 09 февраля 2009 года № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления».

При обращении в ФНС России, в соответствии с законодательством Российской Федерации, необходимо указать свою фамилию, имя, отчество (последнее — при наличии), почтовый адрес либо адрес электронной почты, по которому должен быть направлен ответ либо уведомление о переадресации обращения, а также изложить суть обращения. В случае отсутствия указанных обязательных реквизитов обращение может быть оставлено без ответа.

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 22.10.2014) // СЗ РФ, 03.08.1998, N 31, ст. 3823

² Налоговый кодекс (часть 1) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.06.2014) // СЗ РФ, 03.08.1998, № 31, ст. 3824.

При поступлении обращения регистрируются, и, в зависимости от содержания, направляются руководителю (заместителю руководителя), либо направляются руководителям структурных подразделений ФНС России или территориальных налоговых органов, в компетенцию которых входит решение поставленных в обращении вопросов.

Поступившие обращения рассматриваются в течение 30 дней со дня их регистрации. В исключительных случаях срок рассмотрения обращения может быть продлен не более чем на 30 дней. О продлении срока рассмотрения обращения его автор уведомляется письменно (или по электронной почте). При необходимости обращения направляются по принадлежности в соответствующие территориальные налоговые органы Федеральной налоговой службы либо в иной государственный орган, орган местного самоуправления или должностному лицу.

Как отмечается на Официальном сайте ФНС России¹, у досудебного разрешения налоговых споров есть очевидные преимущества:

- отсутствие необходимости уплаты госпошлины и судебных расходов;
- простота оформления жалобы;
- жалоба рассматривается в сжатые сроки;
- сжатые сроки исполнения решения по жалобе.

В центральный аппарат ФНС России в 2013 году поступило 31092 обращения граждан, по сравнению с 2012 годом количество обращений увеличилось на 27% (в 2012 году поступило 22670 обращений граждан).

Еще одним субъектом административно-юрисдикционной деятельности в области финансов является *Федеральная служба финансово-бюджетного надзора*. Юрисдикционное рассмотрение обращений, предложений и заявлений граждан осуществляется в по-

рядке, установленном Федеральным законом от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации», Инструкцией по делопроизводству в центральном аппарате Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, утвержденной приказом Службы от 14.09.2005 № 197. 31.03.2014 г. утвержден Приказ об организации личного приема граждан в центральном аппарате Федеральной службы финансово-бюджетного надзора на 2014 год. Рассмотрение жалоб граждан и организаций на действия (бездействие) и решения должностных лиц территориальных органов Службы осуществляется в порядке, установленном Федеральным законом от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации», Инструкцией по делопроизводству в центральном аппарате Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, утвержденной приказом Службы от 14.09.2005 № 197. При этом рассмотрение жалоб на властные решения (представление, предписание) территориальных органов Службы осуществляется с учетом положений, установленных Порядком рассмотрения жалоб на действия (бездействие) и решения должностных лиц территориальных органов Федеральной службы финансово-бюджетного надзора по исполнению государственных функций, утвержденным приказом Службы от 20.01.2012 № 13. Также подать обращение можно через сайт Службы <http://rosfinnadzor.ru/feedback/>.

Поступившие обращения рассматриваются в течение 30 дней со дня их регистрации. В исключительных случаях срок рассмотрения письменного обращения может быть продлен не более чем на 30 дней. О продлении срока рассмотрения обращения его автор уведомляется письменно (или по электронной почте). При необходимости обращения направляются по принадлежности в соответствующие территориальные органы Федеральной службы финансово-бюджетного надзора или в иной государственный орган,

¹ <http://www.nalog.ru/>

орган местного самоуправления или должностному лицу.

В 2013 году в Федеральную службу финансово-бюджетного надзора (далее — Служба) и ее территориальные управления поступило 1203 письменных обращений граждан, из них в центральный аппарат Службы поступило 552 обращения, из которых 174 (32%) обращения направлено по электронной почте, в территориальные управления — 651 обращение. А по состоянию на 1 января 2014 года рассмотрено 337 обращений, из них по 3 переписка прекращена.

Огромные статистические показатели финансовых органов России по рассмотрению и разрешению обращений граждан говорят об актуальности правового регулирования административно-юрисдикционной деятельности данных органов. Наиболее востребованными производствами, входящими в систему административного процесса, для указанных органов исполнительной власти являются производства по жалобам граждан на акты управления или на действия (бездействие) органов исполнительной власти (их должностных лиц), а также производство по делам об административных правонарушениях. Также можно выделить характерные черты, признаки, присущие административно-юрисдикционной деятельности органов исполнительной власти в области финансов:

1. Административно-юрисдикционная деятельность в области финансов — это вид административной юрисдикции, а потому меньший круг субъектов, осуществляющих такую деятельность. Субъектами являются Министерство финансов РФ, Федеральная налоговая служба, Федеральная таможенная служба, Федеральная антимонопольная служба, Федеральное казначейство, Федеральная служба финансово-бюджетного надзора, Федеральная служба по финансовому мониторингу, Федеральная служба по техническому и экспортному контролю и др. органы исполнительной власти в области финансов, а так-

же государственные внебюджетные фонды и Центральный Банк России.

2. Юрисдикционная деятельность в области финансов осуществляется при возникновении отношений, которые имеют либо конфликтный (спорный) характер, либо отклонение от установленной в норме права модели поведения.

3. Деятельность юрисдикционных органов в области финансов осуществляется в строго определенной процессуальной форме. Ее нарушение влечет признание совершенных действий незаконными. Поэтому, процессуальная форма, закрепленная в законодательстве — еще один обязательный признак юрисдикции. В настоящее время таким актом, закрепляющим процессуальную форму, чаще всего является административный регламент.

4. Органы административной юрисдикции в области финансов по результатам рассмотрения спора принимают *решение*, в форме юрисдикционного акта. Этот особый акт отличается от иных видов правоприменительных актов как по назначению, так и по содержанию.

5. Еще одна особенность административной юрисдикции в области финансов, как и административной юрисдикции в целом, заключается в том, что правовое регулирование производства по делам об административных правонарушениях осуществляется материальными и процессуальными нормами не только административного права, но и нормами других отраслей, таких как финансовое право, бюджетное право, таможенное и гражданское право, что вызывает коллизии и противоречия при их практическом применении.

На основе изложенного можно сделать вывод о необходимости разграничения сфер и зон ответственности каждого отраслевого закона в отдельности, вывести из их сферы юрисдикционную деятельность органов исполнительной власти в области финансов и закрепить указанную деятельность государственных органов в административном законодательстве.

БИБЛИОГРАФИЯ

1. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 21.07.2014) // СЗ РФ, 07.01.2002, N 1 (ч. 1), ст. 1.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 22.10.2014) // СЗ РФ, 03.08.1998, N 31, ст. 3823
3. Налоговый кодекс (часть 1) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.06.2014) // СЗ РФ, 03.08.1998, № 31, ст. 3824.
4. Федеральный закон от 02.10.2007 N 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» // СЗ РФ», 08.10.2007, N 41, ст. 4849.
5. Положение о порядке приема и исполнения кредитными организациями, подразделениями расчетной сети Банка России исполнительных документов, предъявляемых взыскателями (утв. Банком России 10.04.2006 N 285-П) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 06.05.2006 N 7785) // «Вестник Банка России», N 30, 17.05.2006.
6. <http://www.nalog.ru/>
7. <http://rosfinnadzor.ru/feedback/>

REFERENCES (TRANSLITERATED)

1. Kodeks Rossiiskoi Federatsii ob administrativnykh pravonarusheniyakh ot 30.12.2001 № 195-FZ (red. ot 21.07. 2014) // SZ RF, 07.01.2002, N 1 (ch. 1), st. 1.
2. Byudzhetni kodeks Rossiiskoi Federatsii ot 31.07.1998 N 145-FZ (red. ot 22.10.2014) // SZ RF, 03.08.1998, N 31, st. 3823
3. Nalogovyi kodeks (chast' 1) ot 31.07.1998 № 146-FZ (red. ot 28.06.2014) // SZ RF, 03.08.1998, № 31, st. 3824.
4. Federal'nyi zakon ot 02.10.2007 N 229-FZ «Ob ispolnitel'nom proizvodstve' // SZ RF», 08.10.2007, N 41, st. 4849.
5. Polozhenie o poryadke priema i ispolneniya kreditnymi organizatsiyami, podrazdeleniyami raschetnoi seti Banka Rossii ispolnitel'nykh dokumentov, pred'yavlyaemykh vzyuskatelyami (utv. Bankom Rossii 10.04.2006 N 285-P) (Zaregistrovano v Minyuste RF 06.05.2006 N 7785) // «Vestnik Banka Rossii', N 30, 17.05.2006.
6. <http://www.nalog.ru/>
7. <http://rosfinnadzor.ru/feedback/>