

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

Е. В. Надточий

ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ СУБЪЕКТОВ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ В ХОДЕ ВЫПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАННОСТЕЙ И РЕАЛИЗАЦИИ ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ

Аннотация. В статье проанализировано современное состояние процесса взаимодействия субъектов налоговых отношений в ходе выполнения обязанностей и реализации прав налогоплательщиками. Описано правовое поле, регламентирующее организацию взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками. Определен состав форм рассматриваемого вида взаимодействия. Выявлены такие направления совершенствования в работе ФНС как клиентоориентированность, модернизация сервисных возможностей, информационная открытость.

Ключевые слова: налоги и налогообложение, органы, налогоплательщики, взаимодействие, обращения, заявления, запросы, жалобы, сервисы, формы.

Налоговая политика является важным фактором регулирования деловой активности и формирования инвестиционно привлекательной среды.

В условиях глобальной экономики важную роль играет налоговая конкуренция между государствами. Страны вынуждены проводить налоговую политику, максимально способствующую привлечению инвестиций и повышению конкурентоспособности национальной экономики.

Важным критерием, определяющим конкурентоспособность налоговой системы, на наш взгляд, является создание максимально комфортных условий для выполнения налоговой обязанности. Так как взаимодействия с уполномоченными органами сегодня не избежать ни юридическим лицам, ни физическим, как при ведении бизнеса, так и в повседневности общественной жизни при совершении юридически (и налогово) значимых действий возникает необходимость качественно и быстро сотрудничать с налоговой службой России.

В соответствии с п. 4. ст. 32 Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ) налоговые органы обязаны проводить разъяснительную работу по применению законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов. Разъяснять порядок

заполнения форм установленной отчетности, давать разъяснения о порядке исчисления и уплаты налогов и сборов.

Налогоплательщики (в том числе плательщики сборов) в соответствии с п. 1 ст. 21 НК РФ вправе получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также получать формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснения о порядке их заполнения.

Ранее, на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 29 июня 1995 г. №645¹, и Приказа МНС РФ от 08.07.1995 №АП-3-15/277², в целях расширения деятельности по налоговому консультированию на территории

¹ Постановление Правительства РФ от 29.06.1995 №645 «О вопросах Государственной налоговой службы Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. – 10.07.1995. – №28. – С.2679.

² Приказ МНС РФ от 25.08.1999 №АП-3-15/277 «О расширении эксперимента по организации территориальных пунктов министерства Российской Федерации по налогам

Российской Федерации, в порядке эксперимента, были созданы консультационные пункты при Управлениях МНС России по Саратовской, Калужской, Кировской, Свердловской, Московской областям, Красноярскому краю и г. Москве.

В соответствии с Письмом МНС РФ от 16.05.00 №АП 6-15/377 «Об организации и проведении консультационной работы»³ взаимодействие консультационных центров и налоговых органов строилось на основе отношений учредительства. В учредительных документах регламентировались вопросы взаимодействия консультационного центра и учредившего его налогового органа, а также вопросы контроля деятельности центра.

Методическое и методологическое обеспечение работы по организации оказания консультационной помощи налогоплательщикам было возложено на отдел по научно – методической и консультационной работе МНС России при участии федерального государственного учреждения «Центральная консультационная служба МНС России».

В настоящее время Федеральная налоговая служба России (далее ФНС) отказалась от данного эксперимента, признав нецелесообразность осуществления налогового консультирования налогоплательщиков в рамках исполнения государственной функции, взяв на себя реализацию задач по информированию налогоплательщиков и разъяснительную работу.

Реализуя право на получение информации от налогового органа, налогоплательщики могут (ст. 21 НК РФ) направить письменное обращение по информированию или предоставлению разъяснений о:

- 1) действующих налогах и сборах;
- 2) законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах (включая наименования нормативных правовых актов, их предмет и источники официального опубликования);
- 3) порядке исчисления и уплаты налогов и сборов;

4) правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов;

5) полномочиях налоговых органов и их должностных лиц;

6) формах и форматах налоговых деклараций (расчетов), порядке их заполнения, порядке и сроках представления налоговых деклараций (расчетов);

7) письменных разъяснениях Министерства финансов Российской Федерации по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;

8) реквизитах соответствующих счетов Федерального казначейства, об изменениях указанных реквизитов, а также об иных сведениях, необходимых для заполнения поручений на перечисление налогов, сборов, пеней и штрафов в бюджетную систему Российской Федерации;

9) состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам на основании данных налогового органа;

10) приеме налоговых деклараций (расчетов)⁴.

Налогоплательщики имеют право обратиться в налоговый орган и в устной форме – лично, при непосредственной беседе с должностным лицом. Время ожидания в очереди в соответствии с Приказом ФНС России от 14.08.08 №ММ-3-4/362@ «Об утверждении единого стандарта обслуживания налогоплательщиков» должно составлять не более 30 минут, при «пиковых» нагрузках – не более 1 часа⁵.

В соответствии с административным регламентом ФНС России по исполнению государственной услуги по информированию налогоплательщиков, утвержденным приказом Минфина России от 18.01.2008 №9н, налоговый орган имеет право не отвечать на обращения налогоплательщиков при наличии соответствующих оснований.

Например, если:

1) обращения налогоплательщиков содержат вопросы, рассмотрение которых не входит в компетенцию налогового органа;

и сборам». Документ опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».

³ <Письмо> МНС РФ от 16.05.2000 №АП-6-15/377 «Об организации и проведении консультационной работы» (утратил силу 21.05.2002). Документ опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».

⁴ Приказ Минфина России от 18.01.2008 №9н «Об административном регламенте по исполнению Федеральной налоговой службой государственной услуги по информированию налогоплательщиков ...» // Российская газета. №100, 13.05.2008. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

⁵ См. там же, п. 11.

2) обращения налогоплательщиков содержат вопросы по представлению сведений, не подлежащих разглашению в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее – РФ), включая сведения, составляющие государственную или иную охраняемую законом тайну, или сведения конфиденциального характера;

3) обращения налогоплательщиков без соответствующих реквизитов (подписи и указания фамилии, имени, отчества физического лица и (или) его почтового адреса для ответа, без указания полного наименования организации, ИНН, ее почтового адреса и т.д.);

4) обращения налогоплательщиков содержат просьбу подтверждения правильности применения законодательства о налогах и сборах;

5) обращения о проведении экспертиз договоров, а также учредительных и иных документов организаций, если законодательством Российской Федерации не установлено иное;

6) обращения налогоплательщиков (их представителей) лично в целях получения информации, носящей конфиденциальный характер, в устной форме или в письменной форме (на руки) без представления документов, удостоверяющих личность налогоплательщиков (подтверждающих в установленном порядке полномочие их уполномоченных представителей);

7) дубликатные (второй и последующие экземпляры одного обращения, направленные в различные органы государственной власти, или обращения, повторяющие текст предыдущего обращения, на которое дан ответ).

В случае представления дубликатных обращений налогоплательщикам (их представителям) могут направляться уведомления о ранее данных ответах или копии этих ответов;

8) обращения не поддающиеся прочтению, содержащие нецензурные или оскорбительные выражения⁶.

Налогоплательщики так же имеют право подготовить запрос, если намерены получить информацию о:

- сведениях, которые содержатся в Едином государственном реестре юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ), Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей (далее

– ЕГРИП) и Едином государственном реестре налогоплательщиков (далее – ЕГРН);

- о расчетах с бюджетом.

Всю информацию можно получить в течение пяти дней со дня получения запроса налоговыми органами⁷. Запрос может быть представлен в инспекцию ФНС России налогоплательщиком (его представителем) лично, направлен почтовым отправлением или передан в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, но обязательно в письменном виде.

Налогоплательщики имеют право запрашивать выписку из ЕГРЮЛ, ЕГРИП, ЕГРН, копии документов, содержащихся в указанных государственных реестрах, или справку об отсутствии сведений в реестрах.

При представлении налоговой декларации в электронном виде налогоплательщик имеет право обратиться в налоговый орган по месту учета с запросом на получение информационной выписки об исполнении налоговых обязательств перед бюджетом⁸. Информационная выписка не является официальным документом, подтверждающим наличие или отсутствие задолженности по расчетам с бюджетом.

Таким документом является справка о состоянии расчетов с бюджетом. Она представляется в течение пяти рабочих дней со дня регистрации запроса налогоплательщика (его представителя).

Налоговые органы вправе не предоставлять налогоплательщику (его представителю) указанную справку по основаниям, указанным в Административном регламенте по исполнению ФНС государственной услуги по информированию налогоплательщиков.

Например, если:

- 1) направлен запрос налогоплательщика (его представителя) в налоговый орган, в компетенцию которого не входит представление справки;

⁷ Приказ ФНС РФ от 05.10.2010 №ММВ-7-10/478@ «Об утверждении Единого стандарта обслуживания налогоплательщиков» // Российская газета. – №268, 26.11.2010.

⁸ Приказ МНС РФ от 10.12.2002 №БГ-3-32/705@ (ред. от 22.06.2011) «Об организации и функционировании системы представления налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи». В данном виде документ опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

⁶ См. там же, п. 15.

2) в запросе отсутствуют полное наименование организации (фамилии, имени, отчества физического лица), ИНН (только для организаций), подписи руководителя организации (физического лица), печати организации, если запрос представлен на бумажном носителе (не на бланке организации);

3) запрос представлен уполномоченным представителем налогоплательщика без приложения к нему копии документа (доверенности), подтверждающего в установленном порядке полномочие представителя на получение справки;

4) в запросе содержатся нецензурные или оскорбительные выражения⁹.

Взаимодействие в рамках реализации законных интересов и прав налогоплательщика может быть организовано в форме ответа на заявление налогоплательщиков.

Так, налогоплательщики могут представить:

- заявления на предоставление налоговых вычетов;
- заявления на предоставление зачета или возврата излишне уплаченных и взысканных сумм налога;
- заявления об уточнении налогового платежа при обнаружении ошибок в оформлении платежного поручения;
- заявления на использование льгот по налогам и сборам;
- заявления на изменение сроков уплаты налогов и сборов;
- заявления для перехода на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и упрощенную систему налогообложения (в т.ч. на основе патента) и т.д.

В соответствии со ст. 21 НК РФ налогоплательщики имеют право обжаловать решения налоговых органов. А именно:

- обжаловать ненормативные правовые акты (кроме решений о привлечении налогоплательщика к ответственности, а также решений об отказе в привлечении к ответственности) налоговых органов;

- обжаловать действия (бездействия) должностных лиц.

Для обжалования решений о привлечении налогоплательщика к ответственности, а также решений об отказе в привлечении к ответственности предусмотрен особый порядок досудебного урегулирования споров, установленный ст. 101.2, 137, 139, 140, 142 НК РФ.

Обжалование ненормативных правовых актов может включать в себя обжалование:

- решения об отказе в зачете или возврате излишне уплаченного (взысканного) налога;
- решения о наложении ареста на имущество налогоплательщика;
- решения о взыскании налога, пеней и штрафа;
- решения о приостановлении операций по банковским счетам;
- решения об отказе в возмещении НДС.

При взаимодействии в ходе выполнения налоговой обязанности и реализации, законных прав налогоплательщиками, должностные лица обязаны:

1) действовать в строгом соответствии с НК РФ, принятыми в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами;

2) принимать все необходимые меры для исчерпывающих ответов на обращения налогоплательщиков (их представителей), используя информационные ресурсы налоговых органов, информационно-справочные системы, нормативные правовые акты, разъяснения Министерства финансов Российской Федерации и методические материалы;

3) корректно и внимательно относиться к налогоплательщикам (их представителям), не унижать их честь и достоинство, а также в вежливой форме информировать налогоплательщиков (их представителей) по существу обращений, о порядке исполнения государственной функции, максимальных сроках ее исполнения, об основаниях, при наличии которых государственная функция не исполняется, а также представлять в пределах своей компетенции иную информацию, интересующую налогоплательщиков (их представителей)

При этом должностные лица не вправе:

1) представлять налогоплательщикам (их представителям) недостоверную информацию, не соответствующую законодательству о налогах и сборах, иным нормативным правовым актам;

2) представлять налогоплательщикам (их представителям) сведения, не подлежащие разглашению в соответствии с законодательством Российской

⁹ Приказ Минфина России от 18.01.2008 №9н «Об административном регламенте по исполнению Федеральной налоговой службой государственной услуги по информированию налогоплательщиков ...» // Российская газета. №100, 13.05.2008. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

Федерации, включая сведения, относящиеся к собственной безопасности налоговых органов, а также составляющие государственную или иную охраняемую законом тайну, или сведения конфиденциального характера;

3) давать правовую оценку актов (решений), действий (бездействия) налоговых органов или их должностных лиц, иных обстоятельств и событий¹⁰.

Взаимодействие в ходе выполнения налоговой обязанности так же может осуществляться в следующих формах:

1) размещение информации на официальных Интернет-сайтах ФНС России, Управлений ФНС России по субъектам РФ (далее УФНС);

2) размещение информации в опубликованных официальных изданиях налоговых органов, СМИ;

3) размещение информации на информационных стендах налоговых органов;

4) проведение с налогоплательщиками семинаров, «круглых столов» и иных информационно-просветительских и обучающих мероприятий.

Начиная с 2009 г. органы ФНС активно развивают взаимодействие в ходе выполнения налоговой обязанности и реализации законных прав и интересов налогоплательщиков через интерактивные услуги сети интернет.

Сегодня на официальных сайтах ФНС и УФНС можно найти следующие материалы:

- документы ФНС России (приказы, распоряжения);
- информационные базы данных;
- формы налоговых деклараций;
- программные средства для юридических, физических лиц и индивидуальных предпринимателей.
- общую информацию об УФНС и его руководстве;
- информацию о структуре УФНС и территориальных инспекциях;
- сведения о деятельности УФНС;
- информацию о проведении официальных мероприятий, проводимых УФНС;
- отчетно-статистические данные о работе налоговых органов;
- аналитические справки и региональные программные продукты;

- ответы на вопросы налогоплательщиков;
- информационные материалы, представляющие собой выгрузку из баз данных УФНС;
- информация о закупках товаров, работ, услуг для государственных нужд и т.д.

По данным отчета ФНС России за 2011 год в работе службы произошло существенное упрощение способов взаимодействия с налогоплательщиками за счет развития электронных сервисов, и создания информационной поддержки для более комфортных условий в выполнении налоговой обязанности.

Около миллиона человек в неделю посещают интернет-сайт ФНС России. Из 22 онлайн-сервисов, представленных на сайте службы, самым востребованным оказался сервис «Проверь себя и контрагента» – за неделю здесь формируется более 4 млн. запросов. На втором месте сервис «Узнай свою задолженность» – более 600 тыс. запросов в неделю.

В истекшем 2011 году налогоплательщики – физические лица получили возможность оплатить задолженность по имущественным налогам через сервис «Узнай свою задолженность» с помощью электронных платежных систем. В октябре 2011 г. в 5 регионах: в Республиках Башкортостан и Татарстан, Калужской, Нижегородской и Тверской областях заработала обновленная версия сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц».

Новый сервис позволяет налогоплательщику получать актуальную информацию о задолженности по налогам, о суммах начисленных и уплаченных налоговых платежей, о наличии переплат, об объектах движимого и недвижимого имущества и обходиться без личного визита в налоговые органы. Больше того, налогоплательщики получают возможность оплачивать в онлайн-режиме не только задолженность, но и текущие платежи. В 2012 г. планируется открыть сервис для всех граждан России. За 2011 г. с помощью интерактивных сервисов на сайте ФНС России проведено около 138 тыс. онлайн-платежей на общую сумму более 100 млн. руб.

ФНС стремится к экстерриториальной модели при оказании услуг, бесконтактному способу общения с налогоплательщиком, что отсекает всякого рода коррупционные проявления. Электронные каналы связи позволяют также оказывать инфор-

¹⁰ См. там же.

мационную поддержку начинающим бизнесменам, обеспечивают обратную связь с ними¹¹.

Приоритетным направлением институциональной поддержки взаимодействия в ходе выполнения налоговой обязанности на сегодняшний день является разработка «Личного кабинета для налогоплательщика юридического лица», в рамках которого налогоплательщик получит возможность следить за состоянием своего лицевого счета и осуществлять сверку расчета с бюджетом в режиме онлайн.

Параллельно с разработкой данного сервиса в настоящее время ведется создание ряда других информационных онлайн-сервисов. В качестве примера можно привести сервис, который готовится к открытию уже в ближайшее время – «Как открыть свой бизнес?», который будет информировать граждан, планирующих заниматься предпринимательской деятельностью. Сервис будет реализован в виде разветвленной пошаговой инструкции, предлагающей пользователю то или иное решение в зависимости от заданных им параметров.

Также планируется к выпуску ряд информационных буклетов с использованием форматов, адаптированных для понимания не владеющих юридической терминологией граждан, содержащих описание каждого шага, ссылки на нормативные документы, ресурсы для получения дополнительной помощи и необходимые электронные сервисы.

Перспективными в работе ФНС России становятся такие направления, как клиентоориентированность, модернизация сервисных возможностей, информационная открытость¹².

Проблемой внедрения инновационных технологий в сфере налогообложения на сегодняшний день остается отсутствие культуры сервисного обслуживания в нашей стране. Несмотря на то, что во многих регионах изыскивают возможность по привлечению психологов к обучению служащих умениям погасить раздражение налогоплательщика, конфликтные ситуации в налоговой сфере все еще остаются.

Вместе с тем становятся актуальными проблемы обеспечения стабильности работы новых сервисов для налогоплательщиков, на сегодняшний день зафиксированы сбои и неполадки в работе данных систем.

На наш взгляд в целях совершенствования администрирования должна быть продолжена работа по формированию и актуализации электронных баз данных, содержащих необходимые сведения для исчисления и уплаты налогов, развитию онлайн-способов взаимодействия с налогоплательщиками, интеграции соответствующих систем с целью оплаты налоговых платежей и т.д.

Это обеспечит прозрачность расчета налоговых обязательств, позволит повысить лояльность налогоплательщиков и в конечном итоге приведет к увеличению налоговых поступлений.

Таким образом, исходя из всего вышесказанного, можно сказать, что взаимодействие субъектов налоговых отношений в ходе выполнения обязанностей налогоплательщиками, а так же реализации их прав и законных интересов осуществляется в следующих формах: 1) ответы должностных лиц на обращения, запросы, заявления, жалобы налогоплательщиков, направленных по почте, телекоммуникационным каналам связи, или переданных лично; 2) размещение информации на официальных Интернет-сайтах ФНС России, управлений ФНС России по субъектам РФ; 3) размещение информации в опубликованных официальных изданиях налоговых органов, СМИ; 4) размещение информации на информационных стендах налоговых органов; 5) проведение с налогоплательщиками семинаров, «круглых столов» и иных информационно-просветительских и обучающих мероприятий.

¹¹ Гребенщиков Э.С. ФНС подводит итоги года вместе с представителями деловых изданий // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2012. – №2. – С. 20–23.

¹² Шмелева Е. Отношения сборщиков и плательщиков налогов становятся прозрачнее // Российская бизнес-газета. – №823 от 15.11.2011. – С. 5.

Библиография

1. Шмелева Е. Отношения сборщиков и плательщиков налогов становятся прозрачнее / Е. Шмелева // Российская бизнес-газета. – №823 от 15.11.2011. – С. 3–9.
2. Гребенщиков Э.С. ФНС подводит итоги года вместе с представителями деловых изданий / Э.С. Гребенщиков // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2012. – №2. – С. 20–23.
3. Письмо МНС РФ от 16.05.2000 №АП-6-15/377 «Об организации и проведении консультационной работы» (утратил силу 21.05.2002). Документ опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».
4. Приказ Минфина России от 18.01.2008 №9н «Об административном регламенте по исполнению Федеральной налоговой службой государственной услуги по информированию налогоплательщиков ...» // Российская газета. №100, 13.05.2008. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Приказ МНС РФ от 25.08.1999 №АП-3-15/277 «О расширении эксперимента по организации территориальных пунктов министерства Российской Федерации по налогам и сборам». Документ опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».
6. Приказ МНС РФ от 10.12.2002 №БГ-3-32/705@ (ред. от 22.06.2011) «Об организации и функционировании системы представления налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи». В данном виде документ опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».
7. Приказ ФНС РФ от 05.10.2010 №ММВ-7-10/478@ «Об утверждении Единого стандарта обслуживания налогоплательщиков» // Российская газета. – №268, 26.11.2010.
8. Постановление Правительства РФ от 29.06.1995 №645 «О вопросах Государственной налоговой службы Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. – 10.07.1995. – №28. – С.2679.

References (transliteration)

1. Shmeleva E. Otnosheniya sborshchikov i platel'shchikov nalogov stanovyatsya prozrachnee / E. Shmeleva // Rossiyskaya biznes-gazeta. – №823 ot 15.11.2011. – S. 3–9.
2. Grebenshchikov E.S. FNS podvodit itogi goda vmeste s predstavitel'yami delovyykh izdaniy / E.S. Grebenshchikov // Finansovyy vestnik: finansy, nalogi, strakhovanie, bukhgalterskiy uchet. – 2012. – №2. – S. 20–23.
3. Pis'mo MNS RF ot 16.05.2000 №AP-6-15/377 «Ob organizatsii i provedenii konsul'tatsionnoy raboty» (utratil silu 21.05.2002). Dokument opublikovan ne byl. Dostup iz spravochno-pravovoy sistemy «Konsul'tant Plyus».
4. Prikaz Minfina Rossii ot 18.01.2008 №9n «Ob administrativnom reglamente po ispolneniyu Federal'noy nalogovoy sluzhboy gosudarstvennoy uslugi po informirovaniyu nalogoplatel'shchikov ...» // Rossiyskaya gazeta. №100, 13.05.2008. Dostup iz spravochno-pravovoy sistemy «Konsul'tantPlyus».
5. Prikaz MNS RF ot 25.08.1999 №AP-3-15/277 «O rasshirenii eksperimenta po organizatsii territorial'nykh punktov ministerstva Rossiyskoy Federatsii po nalogam i sboram». Dokument opublikovan ne byl. Dostup iz spravochno-pravovoy sistemy «Konsul'tant Plyus».
6. Prikaz MNS RF ot 10.12.2002 №BG-3-32/705@ (red. ot 22.06.2011) «Ob organizatsii i funktsionirovanii sistemy predstavleniya nalogovykh deklaratsiy i bukhgalterskoy otchetnosti v elektronnom vide po telekommunikatsionnym kanalamsvyazi». V dannom vide dokument opublikovan ne byl. Dostup iz spravochno-pravovoy sistemy «Konsul'tantPlyus».
7. Prikaz FNS RF ot 05.10.2010 №MMV-7-10/478@ «Ob utverzhenii Edinogo standarta obsluzhivaniya nalogoplatel'shchikov» // Rossiyskaya gazeta. – №268, 26.11.2010.
8. Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 29.06.1995 №645 «O voprosakh Gosudarstvennoy nalogovoy sluzhby Rossiyskoy Federatsii» // Sobranie zakonodatel'stva RF. – 10.07.1995. – №28. – S.2679.