

Налоги и налогообложение*Правильная ссылка на статью:*

Лексин Е.А. Проблемы организации взаимодействия между налогоплательщиком и налоговым органом: пути их решения // Налоги и налогообложение. 2025. № 2. DOI: 10.7256/2454-065X.2025.2.73627 EDN: FKHBRG URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=73627

Проблемы организации взаимодействия между налогоплательщиком и налоговым органом: пути их решения

Лексин Евгений Алексеевич

ORCID: 0009-0002-8831-0443

аспирант; кафедра Публично-правовые (государственно-правовые) науки; Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Саратовский национальный исследовательский государственный университет имени Н.Г. Чернышевского"

410028, Саратовская область, г. Саратов, ул. Соборная, д.9

✉ rabota_pres14@rambler.ru[Статья из рубрики "Налогообложение физических лиц"](#)**DOI:**

10.7256/2454-065X.2025.2.73627

EDN:

FKHBRG

Дата направления статьи в редакцию:

09-03-2025

Аннотация: Предметом исследования являются общественные отношения, возникающие между налогоплательщиком и налоговым органом. В статье рассматриваются актуальные проблемы, касающиеся взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками. В результате проведенного исследования автором обозначен ряд типичных проблем, с которыми сталкиваются налогоплательщики в процессе взаимодействия с налоговыми органами. Также был проанализирован зарубежный опыт организации взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами с последующим обобщением и выводами относительно заимствования опыта применительно к отечественной практике. На основании выявленных проблем сделан вывод о недостаточной эффективности в отношении ряда принимаемых мер, касающихся принудительного взыскания задолженности, а также организационных аспектов взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов. В результате был предложен ряд мер, направленных на совершенствование системы взаимоотношений налогоплательщиков и

органов налогового контроля. Методологическую основу исследования составляет общенаучный диалектический метод познания общественных процессов и социально-правовых явлений, теория применения права. Использовались общенаучные методы исследования (анализ, синтез, индукция, дедукция и др.). Кроме того, использовались частно-научные методы: логический, системно-структурный, комплексный, статистический и другие методы. Анализ международного опыта и специфических проблем взаимодействия между налоговыми службами и налогоплательщиками в России позволил сформулировать ряд предложений. Ключевым стало развитие института налогового консультирования и его юридическое оформление. Наряду с этим, предложено законодательно конкретизировать компетенции налоговых органов в процессе проверок. Важным элементом является усиление информационно-разъяснительной работы с налогоплательщиками, включающей не только детальную интерпретацию налоговых норм, но и анализ практических ситуаций, выявленных в ходе предыдущих проверок. В целях оптимизации законодательства, регулирующего отношения между налогоплательщиками и налоговыми органами, необходимо подчеркнуть приоритетность исполнения налоговых обязательств, при этом инструменты налогового контроля не должны ограничиваться только фискальной функцией. Целью совершенствования законодательства должно стать формирование позитивного имиджа налоговых органов в деловой среде. Для достижения этой цели необходимо четко определить границы полномочий налоговых органов и закрепить их обязанность по проведению разъяснительной работы.

Ключевые слова:

налоговая задолженность, налоговое администрирование, бюджетная система, взаимодействие, налоговые требования, информационное сопровождение, полномочия налоговых органов, налоговые консультации, волонтеры, ведомства

Введение

Значительные изменения, которые произошли в экономике России на протяжении нескольких последних десятилетий, во многом относятся к системе налогообложения. В результате рыночных трансформаций российской экономики происходили постоянное реформирования налоговой системы, одним из результатов которой являлось сокращение количества налогов, а также изменение системы налогообложения в отношении налоговых ставок, льгот и вычетов. Одной из стратегических задач государства является обеспечение собираемости налогов, что непосредственно влияет на состояние финансовой системы страны. Объясняется это тем, что источником доходов любого бюджета являются налоги, выполняющие фискальную функцию.

Основная часть

Налоги оказывают особое влияние на процессы в экономике, что обеспечивается спецификой финансовых отношений в отношении формирования денежных источников государства^[7]. На данный момент, в отношении собираемости налогов можно выделить ряд значимых проблем:

- проблема теневой экономики;
- слабые знания налогоплательщиков в области экономики, финансов и

налогообложения;

- недостаточная эффективность контроля сбора налогов;
- несовершенство применяемых методов собираемости налогов.

На сегодняшний день, присутствие теневой экономики в России лишает бюджетную систему части доходов и провоцирует неравную конкуренцию, по причине того, что добросовестные налогоплательщики оказываются в заведомо невыгодном положении.

Недостаточность знаний владельцев бизнеса и сотрудников предприятий в области экономики не позволяет должным образом толковать требования и нормы налогового законодательства, что приводит к многочисленным нарушениям в области ведения учета и исчисления налогов [\[5\]](#).

Российская налоговая система находится в стадии постоянного совершенствования и модернизации, однако при этом сформированная на протяжении нескольких лет система работы налоговых органов в части взаимоотношения с налогоплательщиками отличается недостаточной эффективностью. Важно отметить, что организация эффективного взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков во многом обеспечивает стабильность и своевременность поступлений в бюджет налоговых платежей [\[1\]](#). В первую очередь система взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков должна характеризоваться комфортными условиями для налогоплательщиков. В основе построения эффективных взаимоотношений должно быть понимание того, что на законодательном уровне установлено, что налоговые органы и налогоплательщики являются участниками налоговых правоотношений. При этом в системе налогового администрирования со стороны налоговых органов в основном присутствуют контрольные функции в части проверки правильности и своевременности исчисления налоговых платежей в бюджет. Важно при этом отметить, что формы и методы взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков достаточно ограничены. Исходя из этого, можно сделать вывод, что применительно к современным условиям социально-экономического развития общества и специфики ведения бизнеса, сложившаяся система взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков во многом исчерпала свои возможности [\[4\]](#).

В целях определения направлений совершенствования взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков, следует обратиться к многолетней практике зарубежных стран, в рамках которой делается особый акцент на качество услуг, оказываемых налоговыми органами. Так, наряду с контрольными функциями налоговые органы рассматриваются в качестве государственных органов, оказывающие услуги, соответствующие потребностям налогоплательщиков. Так, например, в Германии в обязанности налоговых органов входит оказание помощи налогоплательщикам. При этом одной из особенностей является то, что специалист налоговых органов предлагает свою помощь не только в случаях, когда об этом просит налогоплательщик, но также и применительно к тем ситуациям, когда имеются потенциальные трудности о возможностях возникновения которых, инспекторы могут знать заранее, в том числе исходя из своей практики работы. Особенno это касается помощи в заполнении деклараций новым предпринимателям, недавно открывшим свой бизнес [\[8\]](#).

Особенностью организации взаимоотношений налоговых органов с налогоплательщиками в Германии является наличие трехстороннего характера взаимодействия, которое включает не только налоговые органы и налогоплательщики,

на также и налоговых консультантов. В данных отношениях особое место занимает организация информационного обмена между налоговыми органами и лицами, оказывающими услуги по налоговому консультированию [\[5\]](#).

Отношения между налоговыми органами и налоговыми консультантами в Германии, в общем плане, построены на принципе взаимоуважения и понимания отведенных ролей в системе налогообложения. Налоговые консультанты в Германии предлагают своим клиентам услуги на договорной основе. Основным направлением услуг в составе налогового консультирования является качественное и своевременное выполнение обязанностей налогоплательщиками, как в отношении расчета налоговых платежей, так и в отношении их уплаты в бюджет [\[11\]](#). Как показывает современная практика, клиенты обращаются к налоговым консультантам в целях не только надлежащей подготовки деклараций, но также и оптимизации налоговой нагрузки, во избежание переплат или недоплат налогов. В данной системе взаимоотношений, где важное промежуточное звено занимают налоговые консультанты, присутствуют важные преимущества для налоговых органов. Как показывает многолетняя практика в Германии, оказание качественных консультаций позитивно влияет на организацию делопроизводства в налоговых органах. Также, налоговых консультантов в Германии принято считать важной частью системы правосудия в сфере налогового права. Объясняется это тем, что налоговые консультанты в пределах отведенных ими полномочий отстаивают законные интересы своих клиентов [\[2\]](#). При этом особая роль отведена досудебным процедурам рассмотрения налоговых споров. Налоговые консультанты в Германии, имея профессиональный опыт и, как правило, многолетнюю практику берут на себя определенную часть взаимоотношений с налоговыми органами. Данного рода посредничество позволяет избежать определенных разногласий между налогоплательщиками и налоговыми органами. Это позволяет эффективно решать возникшие проблемы и разногласия с налоговыми органами, исключая эмоциональные аспекты конфликта, исключительно на деловом уровне [\[12\]](#).

Обобщая опыт взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков в Германии можно сделать вывод о том, что данный характер взаимодействия обусловлен трехсторонним характером взаимоотношений, в которых значимая роль отведена налоговым консультантам. При этом между налоговыми органами и налоговыми консультантами наложен эффективный информационный обмен, прежде всего в интересах клиента (налогоплательщика). Также благодаря эффективной организации обмена информацией и взаимодействия с налоговыми консультантами, в Германии значительно снижается административная нагрузка на налоговые органы.

Также в целях изучения опыта взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами целесообразно обратиться к опыту Канады. Для многолетней практики Канады в отношении взаимодействия налоговых органов характерно функционирование Федерального агентства по налогам Канады (Canada Revenue Agency) [\[3\]](#). Данная организация осуществляет управление различными налоговыми программами. Также в состав функций агентства входит администрирование налоговых льгот и кредитов. Федеральное агентство по налогам Канады проводит аудит налоговых деклараций и в случае возникновения необходимости проводит соответствующие расследования. Не менее важной функцией агентства также является предоставление полезных для налогоплательщиков ресурсов для более четкого понимания и выполнения гражданами и организациями своих налоговых обязательств. Важно также обратить внимание на эффективную организацию партнерских отношений между Федеральным агентством по

налогам Канады, общественными организациями и их волонтерами. Следует обратить внимание на особую роль, выполняемую налоговыми волонтерами в Канаде. Налоговые волонтеры в Канаде действуют в формате, так называемых «налоговых клиник». В рамках данных объединений волонтеры помогают определенным категориям граждан, имеющим низкие доходы или иммигрантам, недавно оказавшимся в стране, заполнять налоговые декларации. При этом к участию приглашаются и ассоциации дипломированных профессиональных бухгалтеров и частные налоговые фирмы. Волонтеры обладают базовыми знаниями о налогообложении и принадлежат к определенной общественной организации. Оказание помощи в рамках деятельности «налоговых клиник» осуществляется и в отношении той категории граждан, которые по тем или иным причинам, оказались в затруднительном положении или нуждаются в помощи при освоении налогового законодательства Канады. Особенно это касается категорий граждан, кто недостаточно владеет английским языком [\[11\]](#).

Федеральное агентство по налогам Канады на постоянной основе производит сбор информации в отношении типичных проблем налогоплательщиков, а также определенных затруднениях, связанных с исчислениями и уплатой отдельных видов налогов. Сбор информации позволяет должным образом реагировать на возникшие затруднения при выполнении обязанностей налогоплательщиками [\[9\]](#).

Таким образом, в системе организации взаимоотношений между налоговыми органами Канады и налогоплательщиками особое место отведено общественным организациям и волонтерам. Также некоторые посреднические функции отведены ассоциациям дипломированных бухгалтеров и частным компаниям, специализацией которых является подача налоговых деклараций.

В системе взаимоотношений налогоплательщиков и налоговых органов Новой Зеландии особое место занимает реализация механизма досудебного разрешения споров. Данный механизм позволяет эффективно выстроить диалог между налоговыми органами и налогоплательщиками, что также способствует более оперативному разрешению судебного спора. Не менее важным преимуществом данного механизма является значительное снижение нагрузки на судебную систему Новой Зеландии. Инициацию процедуры досудебного урегулирования спора может начать как налогоплательщик, так и само налоговое ведомство. Переговоры в рамках досудебного урегулирования налоговых споров могут проводиться как удаленно, так и в ходе личной встречи. При этом также предусмотрено посредничество вышестоящего служащего - представителя налогового ведомства, не заинтересованного в данном споре [\[16\]](#).

В целях рассмотрения зарубежного опыта следует обратиться к опыту организации налоговой системы Норвегии, которая в большей степени ориентирована на проведение автоматического расчета и сбора налогов с налогоплательщиков. Такая система значительно снижает нагрузку на реализацию административных процедур налоговыми органами. Внедрение практики использования информационно-коммуникационных технологий позволяет не только автоматизировать, но также и упростить процесс взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов. Особенно это касается сбора информации о предполагаемых налоговых платежах, их детализации, периодах платежей и данных налогоплательщика.

Проведенный анализ некоторых аспектов взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками позволил выявить некоторые особенности, благодаря которым данное взаимодействие является достаточно эффективным. В первую очередь это

достаточно высокий уровень организации налогового консультирования и деятельности юристов. Объясняется это тем, что в большинстве развитых стран функционирует разветвленная структура налоговых органов и достаточно громоздкая нормативная база. Соответственно, не каждый налогоплательщик имеет возможность самостоятельно разобраться во всем многообразии принятых документов в сфере налогообложения. В развитых странах в сфере организации взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов широко применяются современные технологии, которые обеспечивают эффективный контроль операций как со стороны частных лиц-налогоплательщиков, так и со стороны предприятий [\[8\]](#).

Применительно к России, Налоговым кодексом Российской Федерации в ст. 21, 23, 31, 32 определены права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов. Несмотря на достаточно четкое правовое регулирование взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков важно обратить внимание на проблему неравного положения налогоплательщиков и органов налогового контроля. Прежде всего, основу данной проблемы составляет нечеткая ответственность должностных лиц налоговых органов. До настоящего времени законодательными и нормативными актами не определена степень ответственности налоговых органов, в частности меры ответственности за неправомерные действия или нанесение материального ущерба. Также важно обратить внимание на некоторые преимущества налоговых органов при самостоятельной квалификации условий, выбранного налогоплательщиком режима налогообложения [\[6\]](#).

В отечественной практике основная причина неэффективного взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов состоит в сложности и противоречивости налогового законодательства. Несмотря на то, что Налоговый кодекс РФ не является сложным для понимания в отношении толкования, он достаточно часто подвергается изменениям в течение года. Здесь возникает проблема, что не все налогоплательщики имеют возможность отследить изменения, даже несмотря на большое количество информационных ресурсов в сети Интернет [\[13\]](#).

Основная проблематика организации эффективного взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков обусловлена рядом факторов, которые влияют на нормальное функционирование органов налогового контроля в России. Налоговые органы России функционируют в составе единого целостного механизма, включающего множественные звенья. Нижестоящие подразделения, в свою очередь, подчиняются вышестоящим органам. Для обеспечения эффективной и слаженной системы данного механизма необходимо добросовестное выполнение обязанностей как непосредственного самими органами налогового контроля, так и налогоплательщиками. Именно в реализации обязанностей налоговых органов и налогоплательщиков возникают проблемы. Как показывает практика, некоторые налогоплательщики пытаются уклониться от уплаты налогов или занизить объект налогообложения. В тоже время налоговые органы достаточно часто превышают вверенные им полномочия. Подобные нарушения крайне неблагоприятно сказываются на работе всей налоговой системы России в целом, разрушая при этом элементы эффективного взаимодействия и создавая новые проблемы. Особенно данные проблемы находят крайне негативное проявление в условиях экономической нестабильности [\[15\]](#).

Недостаточное толкование норм налогового законодательства является одной из первопричин неэффективного взаимодействия органов налогового контроля и налогоплательщиков. В первую очередь этот касается вопросов оценки добросовестности налогоплательщика. Несмотря на то, что на данную тему присутствует

достаточно большое количество ведомственных и судебных разъяснений, чаще всего эти разъяснения не содержит конкретных положений или руководства к действию. Также важно отметить, что решения арбитражных судов в отношении налоговых споров, связанных с оценкой добросовестности налогоплательщика достаточно разнообразны и основаны на различных оценках той или иной деловой ситуации.

На данный момент в отечественной практике имеет место отсутствие четко выстроенной и законодательно определенной системы организации налоговых проверок. При этом также отсутствует единая система критериев, позволяющая определить те, или иные правонарушения в сфере налогового законодательства.

Вся система налогового контроля также имеет преимущественного фискальную направленность. Фискальная направленность организации взаимоотношений с налогоплательщиками обусловлена тем, что основной акцент делается на доначисление налогов и штрафных санкций. Во многом это формирует негативное отношение со стороны налогоплательщиков к налоговым органам.

Как показывает практика налоговых споров, у налоговых органов достаточно часто отсутствует доказательная база в отношении вины налогоплательщика.

В тоже время в процессе анализа взаимоотношения налоговых органов и налогоплательщиков можно выделить и некоторые положительные аспекты. Благодаря активному развитию методов электронного взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками, а также проведению разъяснительной работы, роль налоговых органов в качестве исключительно фискального инструмента отступает на второй план. При этом приоритетным направлением является организация сервисного взаимодействия с налогоплательщиками, что во многом соответствует практике развитых стран. Данный вектор взаимодействия с налогоплательщиками во многом продиктован миссией ФНС России, в соответствии с которой обозначено повышение эффективности контрольной и надзорной деятельности, на фоне высокого качества оказываемых услуг налогоплательщикам. Услуги для налогоплательщиков рассматриваются в следующих аспектах [\[17\]](#):

- оказание услуг в направлении налогового консультирования в целях обеспечения законного и комфортного ведения бизнеса;
- обеспечение соблюдения прав налогоплательщиков;
- развитие методов мотивации к своевременной и полной уплате налогов в бюджет, основанных не на методах принуждения и санкциях, на, прежде всего, на социальной ответственности.

Анализируя вышеприведенные аспекты оказания услуг для налогоплательщиков можно сделать вывод о том, что постепенно в ходе реформирования функций налоговых органов, акцент смещается с мер принудительного характера в сторону добровольного исполнения налоговых обязательств, а также формирование общественного мнения о негативном характере уклонения от уплаты налоговых платежей в бюджет.

Основываясь на проведенном анализе зарубежного опыта организации взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками можно предложить ряд эффективных мер, направленных на совершенствование взаимоотношений в данной сфере.

В первую очередь, это формирование института налогового консультирования. Так, в целях оказания содействия процессу подготовки законодательных проектов в сфере

налогообложения необходимо создать профессиональные ассоциации налоговых консультантов. Предлагается сформировать данный институт по типу саморегулируемых организаций, объединяющих аудиторов и профессиональных бухгалтеров. Однако категория налоговых консультантов должна специализироваться именно на налоговом законодательстве, а также внедрении методов налогового учета. Данное мероприятие должно являться завершающим этапом в ранее принятых мерах со стороны государства в отношении внедрении института налоговых консультантов. К примеру, в 2014 году в Государственную думу Российской Федерации на рассмотрение был внесен законопроект «О налоговом консультировании» (№529626-6). Однако, до настоящего времени закон не принят и находится в стадии проекта. Основываясь на некоторых положениях законопроекта необходимо также определить статус налогового консультанта, его полномочия и ответственность. Также следует законодательно закрепить содержание договора об услугах налогового консультирования, в частности: порядок проведения налоговой консультации, перечень работ по организации постановки налоговой отчетности в организации, с учетом специфики ее деятельности. При этом необходимо закрепить порядок проведения аудита налоговой отчетности [\[19\]](#).

В целях обеспечения равного положения налогоплательщика и налогового органа необходимо также на уровне ведомственных нормативных актов закрепить порядок ответственности сотрудников налоговых служб в отношении незаконных решений. Также для исключения формирования субъективного мнения в отношении результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия со стороны сотрудников налоговых органов необходимо реализовать ряд мероприятий, среди которых:

- проведение профилактических бесед с налогоплательщиками;
- размещать на сайте ИФНС выдержки из материалов налоговых проверок с разбором типичных ситуаций для предприятий отдельных отраслей;
- разъяснять права и обязанности налогоплательщиков при проведении проверок;
- разъяснять порядок составления письменных возражений на действия налоговых инспекторов в ходе проведения проверки .

Таким образом, предложенные мероприятия, в частности размещение информации на сайте ФНС позволит не только повысить компетенции представителей бизнеса в отношении системы налогообложения в целом, но также и заблаговременно устраниТЬ имеющиеся недостатки в системе налогового учета на предприятии. Разбор типичных налоговых правонарушений, особенно на предприятии определенной отрасли будет способствовать не только общей осведомленности главных бухгалтеров предприятий, но также и позволит сформировать учетную политику для целей налогообложения [\[19\]](#).

В целях противодействия незаконным действиям налоговых органов в процессе проведения проверок также необходимо на законодательном уровне четко систематизировать их полномочия и детализировать уровень ответственности.

В завершении проведенного исследования можно сделать ряд важных выводов. Изменения в системе налогообложения в России в течение последних десятилетий послужили формированию качественно новых требований в отношении взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков. Во многом изменения в системе налогообложения были вызваны рыночными трансформациями экономики, а также укрупнением бизнеса. В тоже время, важной стратегической задачей государства по-прежнему остается повышение собираемости налогов. Однако некоторые

неблагоприятные факторы, среди которых теневая экономики и недостаточная эффективность методов налогового контроля во многом создают проблемы взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков [\[18\]](#).

Для решения данной проблемы, в рамках авторского исследования, был проанализирован опыт зарубежных стран в части взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков. Опыт Германии показал достаточно высокую эффективность налоговых консультантов, которые берут на себя часть нагрузки в отношении консультирования налогоплательщиков, а также повышения финансовой грамотности представителей бизнеса. Опыт Канады убедительно доказывает эффективность функционирования общественных организаций их деятельности в направлении помощи в составлении налоговых деклараций и налогового консультирования малообеспеченных слоев населения и иммигрантов, недавно прибывших в страну.

В Новой Зеландии достаточно развита система досудебного урегулирования налоговых споров.

Заключение

Основываясь на изученном опыте зарубежных стран и характерных проблемах взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков в России, был предложен ряд рекомендаций, состоящих в развитии института налогового консультирования и его закреплении на законодательном уровне. Также было предложено на законодательном уровне уточнение полномочий налоговых органов в ходе проведения проверки. Немаловажное значение будет иметь и проведение разъяснительной работы с налогоплательщиками, предусматривающей не только расширенное толкование норм налогового законодательства, но также и разбор типичных ситуаций, основанных на результатах прошлых налоговых проверок.

В рамках совершенствования законодательства в сфере регулирования взаимоотношений налогоплательщиков и налоговых органов необходимо предусмотреть, что исполнение налоговых обязанностей носит первоочередной характер, но при этом меры налогового контроля должны носить не только фискальный характер. Результатом совершенствования законодательства в данном направлении должно являться формирования позитивного характера восприятия налоговых органов со стороны бизнеса. Для этого должен быть четко определен уровень полномочий налоговых органов, и их обязанность в направлении разъяснительной работы

Библиография

1. Антропцева И.О. Налоговый комплаенс как направление развития налогового контроля // Публично-правовое обозрение. 2023. № 1. С. 113-116. EDN: XFSXNT.
2. Арбенин В.В. Правовая природа договоров, заключаемых между налогоплательщиками и налоговыми органами. Федеральное государственное бюджетное учреждение науки Институт государства и права Российской академии наук, 2021. 145 с.
3. Балкарова Д.Т., Болова Л.А. Влияние цифровых технологий ФНС России на снижение административной нагрузки на налогоплательщиков // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа, контроля и налогообложения в условиях цифровизации экономики: межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов, представленных на 6-ой Международной научно-практической конференции в Государственном университете управления (ГУУ). Москва, 2022. С. 291-294. EDN: JVKQEW.

4. Бачурин Д.Г. Статья 57 Конституции Российской Федерации как основа российского налогового права // Финансовое право. 2023. № 5. С. 5-7.
5. Бондарь А.А. Судебная доктрина в налоговом праве Российской Федерации // Финансовое право. 2023. № 5. С. 17-22. DOI: 10.18572/1813-1220-2023-5-17-22. EDN: ANUPNC.
6. Воронина П.А. Альтернативные способы разрешения споров в налоговых отношениях // Современные стратегии и цифровые трансформации устойчивого развития общества, образования и науки: сборник материалов V Международной научно-практической конференции. Махачкала, 2023. С. 92-97. EDN: WIPYGY.
7. Калинина Л.Е., Давоян А.Д. Принцип справедливости в налоговом праве: анализ содержания // Финансовое право. 2023. № 1. С. 14-17. DOI: 10.18572/1813-1220-2023-1-14-17. EDN: QEUNAK.
8. Кан А.В. Проблема взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков // Наука и инновации: исследование и достижения: сборник статей VI Международной научно-практической конференции. Пенза, 2022. С. 60-65. EDN: BKAAKM.
9. Лютова О.И. Институт налоговой обязанности в системе налогового права: актуальные проблемы // Российский юридический журнал. 2023. № 3. С. 133-143. DOI: 10.34076/20713797_2023_3_133. EDN: GVHKWS.
10. Пономарев О.В., Зудин А.В., Позняков К.С., Шляхов Е.Д., Моженко Н.С. Актуальные проблемы проведения налоговых проверок в рамках налогового контроля // International Law Journal. 2023. Т. 6. № 6. С. 25-29. EDN: ZJEAEZ.
11. Саркисов В.Б. Модернизация механизма взаимодействия участников налоговых правоотношений // Налоговая политика Российской Федерации на современном этапе: проблемы разных уровней: материалы Всероссийской научно-практической конференции. 2021. С. 211-216.
12. Суркова А.В. Цифровые инструменты эффективных правоотношений налоговых органов и налогоплательщиков // Интеллектуальные ресурсы-региональному развитию. 2021. № 3. С. 82-85. EDN: UWXZEA.
13. Чинаев Т.В., Лежнев С.В. Некоторые особенности цифровизации налоговых правоотношений в Российской Федерации // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия: Экономика и право. 2024. № 1. С. 101-106. DOI: 10.37882/2223-2974.2024.01.28. EDN: FNUVTO.
14. Antosia A., Paolo Rusu A.P., and Zarrin L. Tax evasion in a behaviorally heterogeneous society: an evolutionary analysis. Economic Modeling. 2021. No. 42(C). P. 106-115.
15. Antunes L., Balza H., Urbano P., Monish L., and Roseto-Palma K. Tax compliance in a simulated heterogeneous multi-agent society. Lecture Notes on Computer Science. 2021. No. 3891. P. 147-161.
16. Ault H.J. Some Reflections on the OECD and the Sources of International Tax Principles // Tax Notes International. 2013. Vol. 70. № 12. P. 1195-1201.
17. Blomkvist K.M. Comparison of agent-based models of income tax evasion. Social Science Computer Review. 2006. № 24(4). С. 411-425.
18. Dean S.A. Tax Deregulation // New York University Law Review. 2011. Vol. 86. № 2. P. 388-436.
19. Madison A.D. The Futility of Tax Protester Arguments // Thomas Jefferson Law Review. 2022. Vol. 36. № 2. P. 254-308.
20. Thomas K.D. Presumptive Collection: A Prospect Theory Approach to Increasing Small Business Tax Compliance // Tax Law Review. 2022. Vol. 67. № 1. P. 119.

Результаты процедуры рецензирования статьи

В связи с политикой двойного слепого рецензирования личность рецензента не раскрывается.

Со списком рецензентов издательства можно ознакомиться [здесь](#).

Предмет исследования. В рецензируемой статье «Проблемы организации взаимодействия между налогоплательщиком и налоговым органом: пути их решения» предметом исследования являются нормы права, регулирующие общественные отношения в сфере налогообложения.

Методология исследования. Методологический аппарат составили следующие диалектические приемы и способы научного познания: абстрагирование, индукция, дедукция, гипотеза, аналогия, синтез, типология, классификация, систематизация и обобщение. Отмечается применение современных методов, таких как: теоретико-юридический, формально-логический, сравнительно-правовой, правового моделирования и др. Применение современных научных методов позволило автору сформировать собственную аргументированную позицию по заявленной тематике.

Актуальность исследования. Актуальность темы рецензируемой статьи не вызывает сомнения. Автор правильно отмечает, «одной из стратегических задач государства является обеспечение собираемости налогов, что непосредственно влияет на состояние финансовой системы страны». Вместе с тем, законодательство в сфере налогообложения не лишено коллизий и пробелов, что обуславливают необходимость доктринальных разработок по данной проблематике в целях совершенствования правового регулирования и правоприменения.

Научная новизна. Не подвергая сомнению важность проведенных ранее научных исследований, послуживших теоретической базой для данной работы, тем не менее, можно отметить, что в этой статье сформулированы заслуживающие внимания положения, которые указывают на важность этого исследования для юридической науки и его практическую значимость: «...было предложено на законодательном уровне уточнение полномочий налоговых органов в ходе проведения проверки. Немаловажное значение будет иметь и проведение разъяснительной работы с налогоплательщиками, предусматривающей не только расширенное толкование норм налогового законодательства, но также и разбор типичных ситуаций, основанных на результатах прошлых налоговых проверок». В статье содержатся и другие положения, которые отличаются научной новизной.

Стиль, структура, содержание. Тема раскрыта. Автором соблюдены требования к объему материала. Статья написана научным стилем, использована специальная терминология, в том числе и юридическая. Материал изложен последовательно и ясно. Автором предпринята попытка структурировать статью. В качестве замечаний можно отметить, что во введении необходимо не только обосновать актуальность темы исследования, но и определить его цель, задачи и методологию, а также указать предполагаемые результаты исследования. В заключении следует сформулировать итоги исследования, а не ограничиваться общими выводами.

Библиография. Автором использовано достаточное количество доктринальных источников, включая публикации последних лет. Ссылки на источники оформлены с соблюдением требований библиографического ГОСТа.

Апелляция к оппонентам. По спорным вопросам заявленной тематики представлена научная дискуссия, обращения к оппонентам корректные. Все заимствования оформлены ссылками на автора и источник опубликования.

Выводы, интерес читательской аудитории. Статья «Проблемы организации взаимодействия между налогоплательщиком и налоговым органом: пути их решения» может быть рекомендована к опубликованию, поскольку отвечает требованиям,

предъявляемым к научным публикациям. Статья соответствует тематике журнала «Налоги и налогообложение». Статья написана на актуальную тему, отличается научной новизной и имеет практическую значимость. Статья по этой теме может представлять интерес для широкой читательской аудитории, прежде всего, специалистов в области налогового права, а также, будет полезна для преподавателей и обучающихся юридических вузов и факультетов.