

УДК 336.025

А.М. ТУФЕТУЛОВ,
доктор экономических наук, профессор
Казанский (Приволжский) федеральный университет

М.А. САФИУЛЛИН,
доктор экономических наук, профессор
Казанский (Приволжский) федеральный университет

В.И. НАСЫРОВА,
кандидат экономических наук, доцент
Казанский (Приволжский) федеральный университет

А.Р. ХАФИЗОВА,
кандидат экономических наук, доцент
Казанский (Приволжский) федеральный университет

А.И. ХАЙРУЛЛОВА,
кандидат экономических наук, доцент
Казанский (Приволжский) федеральный университет

НАЛОГОВОЕ КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В РОССИИ

Аннотация. Налоговое консультирование приобретает важнейшее значение в условиях качественного развития налогового администрирования. Усиленная цифровизация деятельности налоговых органов, повышение аналитической составляющей предпроекторного анализа, успешная реализация риск-ориентированного подхода в деятельности налоговых органов приводят к необходимости пересмотра принципов взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками. Несмотря на существенное снижение количества налоговых проверок, каждая из них заканчивается для хозяйствующих субъектов определенным шоком. В этой связи налогоплательщики осознают, что возможности налоговых органов по сбору и анализу информации очень широки, и испытывают потребность в принципиально новых методах организации налогового учета и оценки налоговой среды. Как правило, большинство налогоплательщиков не в состоянии оценить свой цифровой портрет, который сложился исходя из профилей риска в системе налоговых органов. При налоговом консультировании важно понимать критерии риска и динамику показателей налогоплательщика, сложившуюся в налоговом органе, с тем чтобы прогнозировать действия в отношении конкретного налогоплательщика. Налоговое консультирование в условиях цифровой трансформации налогового администрирования приобретает иную смысловую нагрузку, риск-ориентированный подход, используемый в деятельности налоговых органов, приводит к необходимости выработки у налогоплательщиков адекватных моделей поведения и взаимодействия с налоговыми органами, центр тяжести налогового консультирования смещается с решения проблем по результатам налоговых проверок на уровень планирования бизнеса и оценки налоговой среды.

Ключевые слова: цифровая трансформация, профессиональный стандарт, налоговое консультирование, налоговое администрирование, риск-ориентированный подход.

Налоговое консультирование претерпевает в последнее время существенные изменения как по содержанию консультационных услуг, так и по целевым установкам со стороны налогопла-

тельщиков. Стремительное развитие информационных технологий налогового администрирования, расширение полномочий налоговых органов, все больший охват учетных процедур

возможностями контроля в режиме онлайн (онлайн-контрольно-кассовая техника, системы маркировки и прослеживаемости товаров, автоматизированный контроль налога на добавленную стоимость и т. д.) вызывают необходимость в продуманном с точки зрения стратегии и тактики подходе к организации взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами [8].

Одним из ключевых факторов налогового консультирования является фактор отложенности процедур во времени: если налогоплательщик обращается к консультанту в текущем году, то возникновение негативных последствий реализации этих рекомендаций может быть оценено только по прошествии трех лет, при осуществлении выездной налоговой проверки. При этом степень развития методологии и технологий налогового администрирования может существенно отличаться в рамках трехлетнего периода, т. е. налоговое консультирование в N -ом году, основанное на условиях налогового контроля и объема полномочий налоговых органов N -ого года, может существенно отличаться от результатов налогового консультирования $N + 3$ года и тем более условий налогового контроля $N + 3$ года.

Если рассматривать роль и место налогового консультирования в налоговой системе России, то можно отметить интересную особенность. Налоговое консультирование в России долгое время не имело законодательно оформленных рамок. Постановлением Минтруда РФ от 04.08.2000 № 57 «О внесении дополнения в квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих» введена профессия «Консультант по налогам и сборам» (налоговый консультант). При этом сложилась интересная ситуация: услуги налогового консультирования оказывались в том или ином виде с момента становления налоговой системы с 1990-х гг., однако официально не были признаны [3].

Если обратиться к опыту зарубежных стран, то институт налогового консультирования имеет давнюю историю и очень сложную правовую регламентацию, с жесткими требованиями к консультантам и эффективными мерами защиты интересов консультируемых

лиц. Отличительной особенностью налогового консультанта является широкий круг его профессиональной деятельности, который связан не только с налоговым правом, но и с экономикой и спецификой деятельности консультируемых лиц [17]. Налоговое консультирование может существенно различаться как по видам налогов, так и по видам экономической деятельности налогоплательщиков, не говоря уже о технологиях и методологии налогового консультирования. Поэтому придание налоговому консультированию юридически оформленных рамок имеет важное значение как с точки зрения методологии, так и с точки зрения границ ответственности налоговых консультантов [4].

Еще в 2014 г. в Государственную Думу был внесен законопроект № 529626-6 «О налоговом консультировании», который 2 июля 2018 г. был снят с рассмотрения [2]. Согласно Пояснительной записке к законопроекту, цель введения института налогового консультирования была обозначена как упорядочение, систематизация и определение границ ответственности налоговых консультантов. Повышение налоговой грамотности налогоплательщиков, организация эффективного взаимодействия с налоговыми органами – это основные задачи, которые призван был решить данный законопроект.

В 2015 г. была предпринята попытка стандартизировать услуги налогового консультирования с помощью профессиональных стандартов, разработкой которых занималась Палата налоговых консультантов России. И, наконец, в январе 2021 г. Минтруд России внес на рассмотрение проект профессионального стандарта «Консультант по налогам и сборам».

Принятие профессионального стандарта позволит упорядочить структуру услуг по налоговому консультированию, границы ответственности налоговых консультантов и гарантировать защиту прав и интересов консультируемых лиц. Несомненно, принятие профессионального стандарта можно расценивать как правовое создание и закрепление сфер деятельности налогового консультанта. Это позволит рассматривать место налогового консультирования в налоговой системе на основании юридически оформленных норм. Вместе с тем значительно повышаются требования

к квалификации и уровню подготовки консультантов по налогам и сборам.

Обобщим этапы становления налогового консультирования в России (табл. 1).

Необходимо обратить внимание на взаимодействие профессионального стандарта с такими нормативными документами, как:

– Единый квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих (утвержден Постановлением Минтруда России от 9 февраля 2004 г. № 9);

– Общероссийский классификатор занятий ОК 010-2014 (МСКЗ-08) (принят и введен в действие Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12 декабря 2014 г. № 2020-ст);

– Общероссийский классификатор специальностей по образованию ОК 009-2016 (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 8 декабря 2016 г. № 2007-ст).

В пояснительной записке к проекту профессионального стандарта авторами проводятся сопоставления трудовых функций консуль-

танта по налогам и сборам со смежными видами деятельности, такими, как «Деятельность в области бухгалтерского учета», «Финансовое консультирование», «Внутренний аудит», «Аудиторская деятельность». Авторы профессионального стандарта делают выводы о различиях в целевых установках деятельности консультанта по налогам и сборам с вышеуказанными видами профессиональной деятельности. Структурно профессиональный стандарт можно представить следующим образом (табл. 2).

По данным таблицы видно, что для консультантов по налогам и сборам предполагается три уровня квалификации с разными требованиями. Необходимо высоко оценить проделанную авторами профессионального стандарта работу и, в первую очередь, последовательную и взвешенную работу Палаты налоговых консультантов России, которой удалось скоординировать работу заинтересованных лиц и представить данный профессиональный стандарт на утверждение. При всей гармоничности обоб-

Таблица 1

Становление налогового консультирования в России

Этап	Характеристика этапа
1992–2000 гг.	Налоговая политика характеризовалась фискальной направленностью и жестким налоговым администрированием. Возникла необходимость в отстаивании интересов налогоплательщиков. Нестабильность налогового законодательства, низкая налоговая дисциплина, массовое уклонение от уплаты налогов способствовали возникновению потребности в налоговых консультантах
2001–2003 гг.	Стабилизация налогового законодательства, введение НК РФ, сокращение количества налогов выводит налоговый консалтинг на новый аналитический уровень – разработку схем по оптимизации налогообложения и их сопровождение. При этом деятельность налоговой полиции – это дополнительный фактор усиления защиты интересов налогоплательщиков
2004–2013 гг.	Значительное усложнение механизмов исчисления и уплаты налогов, совершенствование процедур налогового администрирования, расширение полномочий налоговых органов требуют специализированной подготовки и системы знаний как налогового, так и гражданского права
2014–2020 гг.	Введение в промышленную эксплуатацию системы автоматизированного контроля НДС, расширение программных возможностей АИС «Налог», дальнейшее расширение полномочий налоговых органов, появление новых форм налогового контроля (тематических проверок, оперативных мероприятий и т. д.) и новых возможностей привлечения к ответственности (субсидиарной) приводят к неизбежности передачи функций по взаимодействию налогоплательщиков с налоговыми органами в руки специалистов
2021 г.	Принятие профессионального стандарта «Консультант по налогам и сборам», регламентация трудовых функций налоговых консультантов, сегментирование рынка услуг налогового консультирования, выделение из подразделений аудита и финансового консалтинга налогового консультирования в отдельную сферу и отрасль

Таблица 2

**Структура трудовых функций и видов деятельности консультанта
по налогам и сборам в соответствии с профессиональным стандартом**

Обобщенные трудовые функции	Виды деятельности
Специалист начальной квалификации: организационное и документационное обеспечение деятельности по налоговому консультированию	Постановка на налоговый учет, ведение налогового учета работодателя и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц
	Обработка документации, информации при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования)
	Анализ норм законодательства о налогах и сборах, правоприменительной практики и разъяснений государственных органов для целей налогового консультирования
Специалист высокой квалификации: консультирование по вопросам применения законодательства о налогах и сборах работодателя и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц	Разработка рекомендаций и методологическое обеспечение налогового учета, вопросов исчисления и уплаты налогов, сборов, взносов, в том числе страховых
	Планирование и консультирование по предмету налоговых последствий ведения бизнеса, совершения хозяйственных операций, сделок
	Разработка рекомендаций и непосредственное представление прав и законных интересов налогоплательщиков
Специалист высшей квалификации: управление процессами и контроль качества налогового консультирования в организации (подразделении)	Стандартизация процесса налогового консультирования
	Управление налоговыми консультантами, регулирование взаимоотношений между работниками и контрагентами клиентами по вопросам налогообложения
	Организация процесса и контроль качества налогового консультирования

щенных трудовых функций и плавного роста квалификации нельзя не обратить внимания на один серьезный нюанс: авторы стандарта обошли стороной вопросы информационного взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами [13,16].

В последнее время работа налоговой службы претерпела значительные изменения, связанные с продвижением новых технологий и методологии налогового контроля [15]. Не секрет, что в деятельности налоговых органов используются искусственный интеллект и АСК НДС – автоматизированная система контроля за возмещением налога на добавленную стоимость, и это только верхушка айсберга аналитической работы, проводимой ФНС РФ. Современная архитектура АИС «Налог» позволяет отойти от привычного для понимания «светофора» (красный, желтый, зеленый – высокий, средний и низкий налоговый риск) к формированию налогового профиля, портрета налогоплательщика, поведение которо-

го поддается моделированию и побуждению к уплате налога [14].

Федеральная налоговая служба России является признанным мировым лидером в области применения информационных технологий и, как неоднократно заявляли руководители налоговых органов ФНС РФ, идет по пути автоматического исчисления и уплаты налогов. По словам руководителя ФНС РФ Д.В. Егорова, «информация, которая содержится в ФНС, это активы. Они могут быть использованы не только в налоговых целях, и здесь, с одной стороны, очень важна защита информации, а с другой – нужно понимание, что мы можем серьезно помогать экономике, и не только госорганам, и не только субсидиями. Например, мы можем системно поставлять обезличенные данные в рынок, чтобы они давали добавленную стоимость. И отсюда, собственно, появляется новая функция ФНС, о которой раньше речи не было, функция поставщика данных» [12].

Такой подход можно считать началом нового этапа зарождения цифровой экономики в системе государственного управления. Налоговые органы оказались наиболее «боеспособными» в условиях пандемии COVID-19, что позволило им выполнять функции по оказанию оперативной помощи бизнесу в рамках нейтрализации ее последствий. Пример использования налоговыми органами технологии блокчейн при распределении банковских субсидий наглядно показал соответствие компетенций Федеральной налоговой службы России поставленным задачам. В кратчайшие сроки налоговая служба реализовала цифровое взаимодействие между Минэкономки, Минфином, банками, Счетной палатой и другими участниками процесса распределения субсидий [5].

Налоговая служба России являет собой пример успешной реализации работы по цифровизации государственных услуг [1]. Другие государственные органы управления часто пользуются той информацией, которая генерируется и обрабатывается в налоговой службе, поэтому нельзя не согласиться с Д.В. Егоровым в том, что информация – это активы.

В рамках реализации Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», в том числе с целью решения задачи по обеспечению ускоренного внедрения цифровых технологий в экономике и социальной сфере, Правительством Российской Федерации на базе программы «Цифровая экономика Российской Федерации» сформирована национальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации», утвержденная протоколом заседания президиума Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и национальным проектам от 4 июня 2019 г. № 7.

Цифровая трансформация государственных органов и оказания государственных услуг является одним из основных направлений данной программы. Федеральная налоговая служба России с момента своего создания и по настоящее время значительное внимание уделяла вопросам цифровизации и планомерно и последовательно шла по пути развития информа-

ционных технологий налогового администрирования и снижения очного взаимодействия с налогоплательщиками [6]. Электронные сервисы предоставления госуслуг впервые были отработаны именно ФНС РФ [7].

Если рассматривать подходы к трактовке понятия «цифровая трансформация», то можно обнаружить отсутствие единого мнения. При этом авторы нередко используют понятия «цифровизация», «информатизация», «цифровая трансформация» как идентичные [9].

Не вдаваясь в полемику по определению дефиниции «цифровая трансформация», обозначим контуры происходящих в ФНС РФ процессов. Как правило, международная деятельность ФНС РФ не вызывает особого интереса, успехи налоговых органов России признаны на международном уровне и вступают в некоторый диссонанс с текущими проблемами налогоплательщиков, которые не всегда своевременно и в полном объеме могут увидеть свои налоговые обязательства в личном кабинете.

Однако работа, которую ФНС РФ ведет совместно с секретариатом Форума ОЭСР по налоговому администрированию, оценена очень высоко [11]. Изучение инициатив налоговых органов, предлагаемых на международном уровне, позволяет сделать выводы о перспективах налогового администрирования внутри страны [4]. Обратимся к концепции Стратегической карты ФНС России на 2021–2023 годы.

Особое внимание хотелось бы обратить на цель 3 и задачи, поставленные Федеральной налоговой службой по ее реализации: обеспечение высокого уровня эффективности налогового администрирования, в том числе сокращение теневой экономики за счет цифровой трансформации.

Для достижения поставленной цели предусмотрено решение следующих задач:

- развитие администрирования имущественных налогов;
- создание аналитической подсистемы «Налоговые расходы»;
- реализация системы налогового администрирования «под ключ» (техническая помощь и обмен опытом в области цифровизации налогового администрирования в рамках международного сотрудничества);

– развитие инструментов риск-анализа и дистанционного автоматизированного контроля;
– создание системы электронного документооборота и т. д.

Цифровая трансформация рассматривается налоговыми органами достаточно широко. Они неоднократно подчеркивали необходимость цифровизации как собственно налоговых, так и всех остальных социально-экономических отношений. Прозрачность экономики и создание цифровой экосистемы, виртуальной транзакционной среды – это стратегические ориентиры в развитии налогового администрирования в России. В этой связи необходимо понимание со стороны налогоплательщиков, что все хозяйственные операции, проводимые ими, оставляют цифровой след и фиксируются в базах налогового органа. Вся собранная информация анализируется и закладывается в систему управления рисками и приводит к уточнению текущего профиля риска конкретного налогоплательщика.

Реформа контрольно-надзорной деятельности государственных органов и методология контроля, основанная на риск-ориентированном подходе, продемонстрировали свою эффективность в налоговых органах. Сочетание информационных технологий с возможностями риск-ориентированного подхода выводит налоговый контроль на качественно иной уровень [10]. Деятельность налогового инспектора уходит в интеллектуальную сферу, все процедурные вопросы налогового администрирования решаются с помощью информационных технологий. Риск-ориентированный подход при таком положении дел реализуется путем приоритизации рисков и управления ими.

Налоговое консультирование в условиях цифровой трансформации налогового администрирования приобретает новое звучание и окраску. Одним из основных аспектов диагностики консультируемого лица становится определение и понимание цифрового портрета, сложившегося в налоговом органе. Это требует новых компетенций от налоговых консультантов, связанных как с владением информационными технологиями налогового администрирования, так и с анализом «цифрового следа» консультируемого лица в сети.

Литература

1. Анисимова А.А. Методы совершенствования цифровых налоговых сервисов в современной практике налогового администрирования // *Налоги и налогообложение*. – 2021. – № 1. – С. 71–80.
2. Барулин С.В., Козельский В.Н., Минвалиев А.В. Основы стандартизации деятельности по налоговому консультированию как приоритетное направление развития его института // *Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета*. – 2019. – № 1 (75). – С. 96–100.
3. Барулин С.В., Минвалиев А.В. Проблемы и перспективы развития института налогового консультирования в России // *Налоги и финансы*. – 2018. – № 3 (39). – С. 26–37.
4. Барулин С.В., Минвалиева М.С. Формирование и внедрение в России института предварительного налогового разъяснения как приоритетное направление развития налогового мониторинга // *Налоги и финансы*. – 2017. – № 1 (33). – С. 25–32.
5. Вылкова Е.С., Тарасевич А.Л. Налоговое администрирование в постпандемический период // *Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета*. – 2021. – № 1 (127). – С. 58–64.
6. Вылкова Е.С., Викторова Н.Г., Покровская Н.В. Цифровизация учетно-регистрационных процедур как условие инновационного развития Российской Федерации // *Финансовые и правовые аспекты социально ориентированного инвестирования: материалы III Всероссийской научно-практической конференции* (Екатеринбург, 19–20 ноября 2019 г.). – Екатеринбург: Уральский государственный экономический университет, 2020. – С. 30–34.
7. Вылкова Е.С. Цифровизация регистрации и учета налогоплательщиков в системе налогового администрирования // *Государство и бизнес. Экосистема цифровой экономики: тезисы докладов XII Международной научно-практической конференции* (Санкт-Петербург, 22–24 апреля 2020 г.). – СПб.: Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, Северо-западный институт управления, 2020. – С. 46–47.
8. Вылкова Е.С., Киселева Е.А. Нивелирование дисбаланса интересов участников управления налогообложением при его осуществлении на уровне коммерческой организации. – СПб.: Культ-информ-пресс, 2016. – 181 с.
9. Кагаловская Д.В. Цифровизация налогового администрирования и контрольно-аналитической работы налоговых органов в современных усло-

виях // Современные технологии управления. – 2020. – № 3 (93). – С. 7.

10. Козаева О.Т., Добаева А.В. Риск-ориентированный подход в контрольной работе ФНС России (на примере использования программного комплекса АСК НДС-2) // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2019. – Т. 7. – № 1. – С. 66–72.

11. Козырин А.Н., Ялбулганов А.А. Налоговое законодательство государств ЕАЭС и цифровизация налогового администрирования // Закон. – 2021. – № 4. – С. 60–66.

12. Порядок цифр верный, это триллионы: глава ФНС Даниил Егоров о продолжающихся и новых проектах службы // Kommersant.ru. – URL: <https://www.kommersant.ru/doc/4576968>.

13. Adigamova F., Khusainova A., Sergeeva I. New Ways to Calculate a Severance Tax at Oil Production // International Scientific Conference Energy Management of Municipal Facilities and Sustainable Energy Technologies, EMMFT 2018 / ed. by V. Murgul,

M. Pasetti // Advances in Intelligent Systems and Computing. – 2019. – Vol. 983. – P. 193–200.

14. Orlova M.E., Adigamova F.F., Valiullina K.B. Regulation of tax debt // Helix. – 2018. – Vol. 8. – Is. 1. – P. 2352–2358.

15. Pinskaya M.R., Steshenko J.A., Sabitova N.M. The impact of regional tax incentives on industrial performance // Revista Genero e Direito. – 2020. – Vol. 9. – Is. 4. – P. 710–728.

16. Khayrullova A.I., Sabitova N.M., Khafizova A.R., Nasyrova V.I. Risks of small and medium-sized businesses attracting to government and municipal procurement and economic growth // International Journal of Criminology and Sociology. – 2020. – Vol. 9. – Is. 1. – P. 2504–2509.

17. Tufetulov A.M., Nugaev F.Sh., Zayats A.S. Analysis of transaction tax control between related parties in Russian Federation // Revista Genero e Direito. – 2019. – Vol. 8. – Is. 4. – P. 293–307.

Информация об авторах

Туфегулов Айдар Миралимович, доктор экономических наук, профессор, Казанский (Приволжский) федеральный университет.

E-mail: ajdar-t@yandex.ru

Сафиуллин Мрад Адипович, доктор экономических наук, профессор, Казанский (Приволжский) федеральный университет.

E-mail: MrASafiullin@kpfu.ru

Насырова Венера Ильдусовна, кандидат экономических наук, доцент, Казанский (Приволжский) федеральный университет.

E-mail: vin278@yandex.ru

Хафизова Айгуль Рустэмовна, кандидат экономических наук, доцент, Казанский (Приволжский) федеральный университет.

E-mail: hafiwka@mail.ru

Хайруллова Алина Ильсуровна, кандидат экономических наук, доцент, Казанский (Приволжский) федеральный университет.

E-mail: ziganshinaa@yandex.ru

A.M. TUFETULOV,
Doctor in Economics, Professor
Kazan (Volga Region) Federal University

M.A. SAFIULLIN,
Doctor in Economics, Professor
Kazan (Volga Region) Federal University

V.I. NASYROVA,
PhD in Economics, Associate Professor
Kazan (Volga Region) Federal University

A.R. KHAFIZOVA,
PhD in Economics, Associate Professor
Kazan (Volga Region) Federal University

A.I. KHAYRULLOVA,
PhD in Economics, Associate Professor
Kazan (Volga Region) Federal University

TAX CONSULTING IN THE CONTEXT OF THE DIGITAL TRANSFORMATION OF TAX ADMINISTRATION IN RUSSIA

Abstract. Tax consulting becomes of great importance in the conditions of qualitative development of tax administration. The increased digitalization of the activities of tax authorities, the increase in the analytical component of pre-verification analysis, the successful implementation of a risk-based approach in the activities of tax authorities lead to the need to revise the principles of interaction between tax authorities and taxpayers. Despite a significant decrease in the number of tax audits, each of them ends with a certain shock for economic entities. In this regard, taxpayers are aware that the possibilities of tax authorities for collecting and analyzing information are very wide and they need fundamentally new methods of organizing tax accounting and assessing the tax environment. As a rule, most taxpayers are not able to assess their digital portrait, which has developed based on the risk profiles in the system of tax authorities. In tax consulting, it is important to understand the risk criteria and the dynamics of the taxpayer's indicators that have developed in the tax authority in order to predict actions against a particular taxpayer. Tax consulting in the context of the digital transformation of tax administration acquires a different meaning, the risk-oriented approach used in the activities of tax authorities leads to the need for taxpayers to develop adequate models of behavior and interaction with tax authorities, the center of gravity of tax consulting shifts from solving problems based on the results of tax audits to the level of business planning and assessment of the tax environment.

Keywords: digital transformation, professional standard, tax consulting, tax administration, risk-oriented approach.

References

1. *Anisimova A.A.* Methods for improving digital tax services in the modern practice of tax administration // *Taxes and taxation*. – 2021. – No. 1. – P. 71–80.
2. *Barulin S.V., Kozel'skii V.N., Minvaleev A.V.* Fundamentals of standardization activities, tax consulting as a priority direction of development of the Institute // *Bulletin of the Saratov state socio-economic University*. – 2019. – No. 1(75). – P. 96–100.
3. *Barulin S.V., Minvaleev A.V.* Problems and prospects of development of the Institute of tax consulting in Russia // *Taxes and finance*. – 2018. – No. 3(39). – P. 26–37.
4. *Barulin S.V., Minvalieva M.S.* Formation and implementation of the institute of preliminary tax clarification in Russia as a priority direction for the development of tax monitoring // *Taxes and Finance*. – 2017. – No. 1(33). – P. 25–32.

5. *Vylkova E.S., Tarasevich A.L.* Tax administration in the post-pandemic period // News of the St. Petersburg State University of Economics. – 2021. – No. 1(127). – P. 58–64.
6. *Vylkova E.S., Pokrovskaya N.V.* Digitalization of accounting and registration procedures as a condition for innovative development of the Russian Federation // Financial and legal aspects of socially oriented investment: Materials of the 3^d All-Russian Scientific and Practical Conference, Yekaterinburg, November 19–20, 2019. – Yekaterinburg: Ural State University of Economics, 2020. – P. 30–34.
7. *Vylkova E.S.* Digitalization of registration and accounting of taxpayers in the system of tax administration // State and business. The ecosystem of the digital economy: the 12th International Scientific and Practical Conference. Abstracts of reports, St. Petersburg, April 22–24, 2020. – St. Petersburg: Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration, North-Western Institute of Management, 2020. – P. 46–47.
8. *Vylkova E.S., Kiseleva E.A.* Leveling the imbalance of interests of participants in tax management in its implementation at the level of a commercial organization. – St. Petersburg: Kultinformpress, 2016. – 181 p.
9. *Kagalovskaya D.V.* Digitalization of tax administration and control and analytical work of tax authorities in modern conditions // Modern management technologies. – 2020. – No. 3(93). – P. 7.
10. *Kozaeva O.T., Dobaeva A.V.* Risk-oriented approach in the control work of the Federal Tax Service of Russia (on the example of using the VAT-2 ASK software package) // Economics and management: problems, solutions. – 2019. – Vol. 7. – No. 1. – P. 66–72.
11. *Kozyrin A.N., Yalbulganov A.* The tax legislation of the EAEU member States and the digitalization of tax administration // The Law. – 2021. – No. 4. – P. 60–66.
12. The order numbers are correct, it's trillions /the head of the Federal Daniil Egorov on ongoing and new projects, service. – URL: <https://www.kommersant.ru/doc/4576968>.
13. *Adigamova F., Khusainova A., Sergeeva I.* New Ways to Calculate a Severance Tax at Oil Production // International Scientific Conference Energy Management of Municipal Facilities and Sustainable Energy Technologies, EMMFT 2018 / ed. by V. Murgul, M. Pasetti // Advances in Intelligent Systems and Computing. – 2019. – Vol. 983. – P. 193–200.
14. *Orlova M.E., Adigamova F.F., Valiullina K.B.* Regulation of tax debt // Helix. – 2018. – Vol. 8. – Is. 1. – P. 2352–2358.
15. *Pinskaya M.R., Steshenko J.A., Sabitova N.M.* The impact of regional tax incentives on industrial performance // Revista Genero e Direito. – 2020. – Vol. 9. – Is. 4. – P. 710–728.
16. *Khayrullova A.I., Sabitova N.M., Khafizova A.R., Nasyrova V.I.* Risks of small and medium-sized businesses attracting to government and municipal procurement and economic growth // International Journal of Criminology and Sociology. – 2020. – Vol. 9. – Is. 1. – P. 2504–2509.
17. *Tufetulov A.M., Nugaev F.Sh., Zayats A.S.* Analysis of transaction tax control between related parties in Russian Federation // Revista Genero e Direito. – 2019. – Vol. 8. – Is. 4. – P. 293–307.