

13. Уголовный кодекс Республики Казахстан. Алматы : Юрист, 2019. С. 42—43.
14. Уголовный кодекс Республики Болгария / Науч. ред. канд. юрид. наук проф. А. И. Лукашова ; пер. с болгар. Д. В. Милушева, А. И. Лукашова, вступ. статья Й. И. Айдарова. СПб. : Юридический центр Пресс, 2001. С. 75.

REFERENCES

1. Ozhegov S. I. *Dictionary of the Russian language: Approx. 57,000 words*. Ed. by corr. member of Academy of Sciences of the USSR N. Yu. Shvedova. 20th ed., stereotype. Moscow, Rus.yaz., 1989. P. 23. (In Russ.)
2. *The Code of Criminal Laws, Part One, Criminal and Correctional Sanctions Ordinance*. 1885 edition. Saint Petersburg, 1885. P. 39. (In Russ.)
3. Kudryavtsev V. I. *Strategy of combating crime*. Moscow, 2003. Pp. 40—50. (In Russ.)
4. *Commentary to the Criminal Code of the Russian Federation (article by article)*. Ed. by G. A. Esakov. 7th ed., rev. and suppl. Moscow, Prospekt, 2018. P. 144. (In Russ.)
5. *Commentary to the Criminal Code of the Russian Federation (scientific and practical, article-by-article)*. 6th ed., rev. and suppl. Ed. by Professor N. G. Kadochnikov. Moscow, Yurisprudentsiya, 2019. P. 212. (In Russ.)
6. Kokotova D. A. *Modern Russian amnesty in the context of the ideas of C. Beccaria. Abstract of the diss. at the Cand. of Law*. Ekaterinburg, 2017. P. 6. (In Russ.)
7. *Criminal law of the Russian Federation. Short course. Textbook*. Ed. by E. V. Blagov. Moscow, Prospekt, 2021. P. 308. (In Russ.)
8. *Commentary on the Criminal Code of the Russian Federation*. Ed. by the laureate of the USSR State Prize, Professor Dr. of Law N. F. Kuznetsova. Moscow, Zertsalo, 1998. Pp. 181—182. (In Russ.)
9. Tonkov V. E. Certain issues of the realization of the right to judicial protection in the application of amnesty. *Russian Justice*, 2015, no. 12, p. 88. (In Russ.)
10. Sotnikov S. A. *Amnesty in the criminal law of Russia. Monograph*. Ed. by A. I. Chuchaev. Moscow, 2010. Pp. 7—20. (In Russ.)
11. Volkov A. S. The social nature of amnesty and pardon. *Modern problems of law, economics and management*, 2016, no. 1, pp. 20—21. (In Russ.)
12. Skutina E. V. *Amnesty in criminal proceedings. Abstract of the diss. at the Cand. of Law*. Ekaterinburg, 2009. Pp. 4—15. (In Russ.)
13. *Criminal Code of the Republic of Kazakhstan*. Алматы, Yurist, 2019. Pp. 42—43. (In Russ.)
14. *Criminal Code of the Republic of Bulgaria*. Ed. by Cand. of Law Prof. A. I. Lukashov. Translated from Bulgarian by D. V. Milushev, A. I. Lukashov, intr. article by Y. I. Aidarov. Saint Petersburg, Yuridicheskii tsentr Press, 2001. P. 75. (In Russ.)

Статья поступила в редакцию 28.07.2022; одобрена после рецензирования 29.07.2022; принята к публикации 05.08.2022.
The article was submitted 28.07.2022; approved after reviewing 29.07.2022; accepted for publication 05.08.2022.

Научная статья

УДК 34.07

DOI: 10.25683/VOLBI.2022.60.388

Irina Anatolievna Saprykina

Candidate of Law,

Associate Professor of the Department of Financial Law,

Voronezh State University

Voronezh, Russian Federation

Irina-saprykina@rambler.ru

Ирина Анатольевна Сапрыкина

канд. юрид. наук,

доцент кафедры финансового права,

Воронежский государственный университет

Воронеж, Российская Федерация

Irina-saprykina@rambler.ru

ЮРИДИЧЕСКИЕ ФАКТЫ В НАЛОГОВОМ ПРАВЕ

12.00.04 — Финансовое право; налоговое право; бюджетное право

Аннотация. Налогово-правовое регулирование — сфера пристального внимания законодателя. Правовое оформление процедуры налогообложения должно осуществляться с учетом характера взаимного положения участников налоговых правоотношений. Принцип баланса частных и публичных интересов в правовом регулировании налоговых отношений изначально провозглашался как ведущий. Однако в настоящее время акценты смещены, что обусловливается рядом объективных причин. Главная из них состоит в том, что налог является составной частью государства; прогрессивное государство, которое ставит перед собой новые направления развития, нуждается в дополнительных доходах. В связи с этим фискальная политика государства смещается в сторону первостепенного обеспечения публичного интереса. Стоит отметить так-

же сложность юридической техники, значительный объем и высокую динамичность налогово-правовой материи. В подобной ситуации на первый план выходит фактическая основа деятельности субъектов налогового правоприменения. Юридические факты в налоговом праве служат реализацией функции обеспечения результативности правоприменительной деятельности. Не менее важной задачей налогового правоприменения является правильная квалификация юридических фактов и повышение уровня юридико-фактической культуры. Приведенные аргументы указывают на необходимость дальнейшего совершенствования и развития налогово-правовых механизмов, способствующих практической реализации принципа баланса частных и публичных интересов в налоговых отношениях. Юридические факты, выполняя роль компонента механизма

налогово-правового регулирования, требуют пристального внимания как со стороны ученых, так и со стороны субъектов налогового правоприменения. В статье автором проводится анализ механизма налогового правового регулирования, а также места и значения юридических фактов в механизме налогового правового регулирования.

Для цитирования: Сапрыкина И. А. Юридические факты в налоговом праве // Бизнес. Образование. Право. 2022. № 3 (60). С. 274—278. DOI: 10.25683/VOLBI.2022.60.388.

Original article

JURAL FACTS IN FISCAL LAW

12.00.04 — Financial law; fiscal law; budget law

Abstract. Fiscal legal regulations are a field of the law-maker's focused attention. The legal registration of the assessed taxation procedure should be administered by reference to the character of tax relations participants' mutual state. The principle of private and public interests in legal regulation of fiscal relationships was primarily declared as the leading one. However, the focuses have currently been displaced, and it is determined by a variety of intrinsic causes. The main cause is that the tax is a part of state, and a progressive state that sets new directions of its development needs some additional revenue. Therefore the fiscal state policy changes its position to the high-priority maintenance of public interest. It is worth to note the complexity of jural technique, a considerable extent and high dynamism of fiscal legal matter. In this situation a factual basis of fiscal law enforcement subjects' activities steps forward. Jural facts in fiscal law serve the function of support

Ключевые слова: налоговое право, налоговая обязанность, юридические факты, механизм налогового правового регулирования, налоговое правоотношение, объект налогообложения, правовые презумпции, правовые фикции, правоприменительный акт, фактическая основа правоприменительных актов.

for the effectiveness of law enforcement. An equally important task of fiscal law enforcement is the correct determination of jural facts and the increase of jural and factual culture level. The adduced arguments point out the necessity of further improvement and development of fiscal legal mechanisms promoting the practical implementation of the principal of private and public interest balance in fiscal relationships. Jural facts being an important element of fiscal legal regulation mechanism require the deliberate attention from scholars likewise the subjects of fiscal enforcement. The author of the article analyzes the machine of fiscal legal regulations, and the places and meanings of jural facts in fiscal legal regulation mechanism.

Keywords: fiscal law, fiscal liability, jural facts, fiscal legal regulation mechanism, fiscal and legal relationship, object of taxation, legal presumptions, legal fictions, administrative enactment, actual basis of administrative enactments

For citation: Saprykina I. A. Jural facts in fiscal law. *Business. Education. Law*, 2022, no. 3, pp. 274—278. DOI: 10.25683/VOLBI.2022.60.388.

Введение

Актуальность. Конфликтность налоговых отношений требует высокого уровня правовой регламентации механизма налогового правового регулирования. Действующее законодательство о налогах и сборах вместе с тем не лишено недостатков. Можно отметить существующую неопределенность налогово-правовых норм, пробельность налогового законодательства, что вызывает сложности его толкования. Фактическая основа налогово-правового регулирования также не является совершенной. Улучшение качества правового оформления системы юридических фактов в налоговом праве объективно приведет и к качественным изменениям законодательства о налогах и сборах.

Изученность проблемы. Исследования, посвященные юридическим фактам, имеют место в теории права и в отдельных отраслевых науках; в налоговом праве ученые также затрагивают вопросы юридико-фактической основы налогово-правового регулирования.

Значительными научными работами, посвященными теории юридических фактов и фактических составов, являются работы В. Б. Исакова. С. С. Алексеев также внес весомый вклад в развитие теории юридических фактов. Ю. К. Толстой, Р. О. Халфина, Н. Г. Александров, Е. В. Бурлай исследовали юридические факты во взаимосвязи с другими правовыми категориями, преимущественно во взаимосвязи с правоотношением.

В налоговом праве В. А. Ягвкина рассматривала юридические факты применительно к теоретико-правовым аспектам налогового правоотношения.

Д. М. Щекин в качестве самостоятельного научного исследования оценивал регулирующее значение юридических презумпций в налоговом праве.

Следует отметить, что современная теория юридических фактов обладает статичностью; относящиеся к настоящему времени исследования в большинстве своем не выходят за рамки тех теоретических разработок, которые были сделаны советскими учеными.

Целесообразность разработки темы. Вопросы, затронутые автором в научной статье, позволяют определить векторы научного исследования системы юридических фактов в налоговом праве. Следует отметить, что анализ современного состояния юридических фактов в налоговом праве указывает на существующие недостатки, связанные как с формой, так и с содержанием юридических фактов данного вида. Юридические факты в налоговом праве целесообразно изучать не только как самостоятельное правовое явление, но и будет полезным определение их места в механизме налогово-правового регулирования. Важна также роль юридических фактов как предпосылки правоотношения. С этой точки зрения юридические факты не являются обособленным правовым явлением, а обладают тесной взаимосвязью с правовой нормой и правосубъектностью (другими предпосылками правоотношений).

Научная новизна. В научной статье предлагается изменение подходов к разработке теории юридических фактов в налоговом праве. «Центр тяжести» предлагается сместить в двух направлениях.

С теоретической точки зрения учитывать особенности юридических фактов, которые определяются критериями налогового права (предметом налогово-правового регулирования, методом налогово-правового регулирования).

С практической точки зрения акцентировать внимание субъектов налогового правоприменения на необходимости учета особенностей собирания юридически значимых

фактов при проведении различных видов налогово-контрольных и иных процессуальных мероприятий и включении их в качестве фактической основы в итоговые правоприменительные акты.

Целью исследования является совершенствование действующего законодательства о налогах и сборах, основанного в том числе на научных выводах ученых — теоретиков права и специалистов в области налогового права. В целях реализации принципа определенности налогообложения возможно формулирование в НК РФ унифицированной статьи, объединяющей понятие налога и понятие элементов налогообложения. Таким образом, может быть достигнута правовая связь налогового закона как юридического факта и фактического состава конкретного налога. Здесь может быть заимствован положительный опыт налогово-правового регулирования Республики Беларусь, в Налоговом кодексе которой имеет место такая обобщающая статья (ст. 6 Налогового кодекса Республики Беларусь).

Задачами исследования являются определение понятия «юридический факт» с учетом влияния специфики предмета налогово-правового регулирования и метода налогово-правового регулирования; выявление особенностей и признаков юридического факта; оценка взаимосвязи юридического факта с нормой права и правосубъектностью как необходимыми предпосылками налогового правоотношения; определение места юридических фактов в механизме налогово-правового регулирования.

Теоретическая и практическая значимость. Результаты исследования могут быть использованы учеными для дальнейших научных разработок в сфере налогового и финансового права. Затронутые проблемы налогово-правового регулирования юридических фактов имеют целью обоснование необходимости улучшения качественного состояния законодательства о налогах и сборах, его содержательной и формальной сторон. Автором обращается внимание на необходимость повышения юридико-фактической культуры субъектов налогового правоприменения.

Основная часть

Статья 57 Конституция РФ закрепляет обязанность каждого платить законно установленные налоги и сборы. Налоговая обязанность понимается как в широком, так и в узком смысле.

Налоговая обязанность в узком смысле — обязанность налогоплательщика уплатить соответствующую сумму налога в порядке и сроки, определенные законодательством о налогах и сборах.

Налоговая обязанность в широком ее понимании, кроме обязанности уплатить налог, включает иные предусмотренные законом обязанности налогоплательщиков.

Обязанность по уплате конкретного налога или сбора возлагается на налогоплательщика и плательщика сбора с момента возникновения установленных законодательством о налогах и сборах обстоятельств, предусматривающих уплату данного налога или сбора [1]. Как справедливо отмечает П. М. Годме, «утвержденный налог обязательно должен быть взыскан» [2]. Для достижения провозглашаемой П. М. Годме цели необходимо согласование между собой двух процедур: процедуры утверждения налога и процедуры взимания налога. Одним из способов координации указанных процедур является установление основных начал законодательства о налогах и сборах (ст. 3 НК РФ). Среди прочих принципов налогового права, важное значение имеет принцип определенности налогообложения: при установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы

таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги, когда и в каком порядке он должен платить. В целях реализации принципа определенности налогообложения в НК РФ введена ст. 17 «Элементы налогообложения». Анализируя данную статью, можно сделать вывод, что отдельные элементы налогообложения не являются самостоятельными категориями, а «привязаны» к конкретному налогообязанному лицу (налогоплательщику). Налогоплательщик и элементы налогообложения в совокупности составляют юридическую конструкцию налога. Законодатель при установлении и введении налога должен руководствоваться правилами юридической конструкции налога. Налоговый закон закрепляет типичные признаки, на основании которых строятся конкретные налоговые правоотношения (субъект налога, объект обложения, налоговая ставка, налоговая льгота и т. д.) [3].

На всех этапах исторического развития возникал вопрос, из каких начал необходимо исходить в налогообложении. Экономическим основанием налога не может служить пустая казна или бюджетный дефицит; потребность государства в финансовых ресурсах не может считаться достаточным основанием для дополнительных фискальных взиманий [4]. Очевидно, что объектом налогообложения должен служить такой объект (например, имущество, доход), который раскрывает платежные возможности налогообязанного лица [2].

Объект налогообложения — это только один из видов юридических фактов, который занимает значительное место в налогово-правовом регулировании. Наличие объекта налогообложения предопределяет право государства требовать от налогоплательщика уплаты налога [4]. В налогово-правовом регулировании, таким образом, важное значение имеет понятие и назначение юридических фактов как универсальной категории.

В теории права юридический факт определяется как конкретное жизненное обстоятельство, с которым юридическая норма связывает возникновение, изменение или прекращение правовых последствий (правоотношений) [5]. В настоящее время юридические факты имеют важное теоретическое и прикладное значение.

Теоретическое значение сводится к тому, что юридические факты, будучи сами по себе важным правовым явлением, находятся в тесной взаимосвязи с другими правовыми категориями. В теории права обнаруживаются две сферы, в которые вовлечены юридические факты.

1. Динамика правоотношения. Юридические факты, наряду с нормами права и правосубъектностью, являются предпосылкой правоотношения [6].

2. Действие механизма правового регулирования. Юридические факты вместе с правовой нормой, правовым отношением и актом реализации права выступают элементом механизма правового регулирования, хотя и не все ученые разделяют данную точку зрения. Трактовка юридического факта только в роли предпосылки возникновения, изменения и прекращения правоотношения умоляет его важное место в структуре механизма правового регулирования.

Прикладное значение юридических фактов раскрывается в отраслевом правовом регулировании. В налогово-правовом регулировании юридические факты также играют роль предпосылки налогового правоотношения и элемента механизма налогово-правового регулирования.

В НК РФ термин «юридический факт» не используется. В рамках налогового закона речь идет только об основаниях возникновения, изменения и прекращения обязанности по уплате налога. Представляется, что данная формулировка соответствует значению юридического факта как

предпосылки правоотношения. Что касается обязанности налогоплательщика по уплате отдельных видов налогов, то она возлагается на налогоплательщика с момента возникновения установленных законодательством о налогах и сборах обстоятельств, предусматривающих уплату данного налога.

В настоящее время активизировались научные исследования, касающиеся отраслевого действия механизма правового регулирования. Механизм налогового-правового регулирования, в свою очередь, не так часто освещается учеными. Сущность механизма правового регулирования налогообложения можно обозначить через его цели и задачи. При этом цель заключается в сохранении эффективной системы налогообложения, способствующей финансовой стабильности частных и публичных субъектов, которые должны ориентироваться на добросовестное выполнение возложенных на них обязанностей и принимать участие в отдельных мероприятиях для преодоления негативных последствий. Задачи, стоящие перед механизмом правового регулирования налогообложения, можно дифференцировать на:

- организационные, решение которых повлечет создание соответствующих потребностям условий для динамики налоговых правоотношений;
- гарантийные: механизм правового регулирования должен обеспечить реализацию прав и законных интересов участников налоговых правоотношений, не допустив нарушения норм действующего законодательства;
- стимулирующие, формирующие в субъектах налоговых правоотношений внутреннюю потребность к правомерному поведению [7].

В литературе в настоящее время отмечаются некоторые отрицательные моменты в реализации механизма налогообложения. Имеет место нарушение баланса частных и публичных интересов в налоговых отношениях, констатируется ярко выраженная «профискальная» позиция субъектов налогового правоприменения. В качестве ответной реакции налогоплательщиков следует уклонение от уплаты налога и иные формы злоупотребления правом [8].

Юридические факты, которые выступают предпосылкой возникновения, изменения и прекращения налогового правоотношения, обладают как общеправовыми характеристиками, так и специфическими чертами.

Юридические факты в общеправовом смысле исследуются с точки зрения двух сторон: материальной и идеальной.

На признаки материальной стороны юридического факта указывают его характеристики как обстоятельства: конкретного, имеющего определенную форму внешнего выражения и закрепления; выражающегося в наличии либо отсутствии определенных явлений материального мира; несущего в себе информацию о состоянии общественных отношений, входящих в предмет правового регулирования.

Идеальная или нормативная модель юридического факта раскрывается через признаки обстоятельств: прямо или косвенно предусмотренных нормами права; зафиксированных в установленной законодательством процедурно-процессуальной форме; вызывающих предусмотренные законом правовые последствия [9].

Одна из главных черт юридического факта в налоговом праве обуславливается тем, что само налоговое правоотношение, предпосылкой которого является юридический факт, не может существовать только как общественное отношение, не подверженное правовому регулированию. Для возникновения налоговых правоотношений требуется

принятие налогово-правовой нормы (нормативно-правового акта, устанавливающего налог) и специального акта налогового органа [10].

Не всегда признаки юридического факта соответствуют установленным законом требованиям. Когда допускается нарушение достоверности юридического факта, имеет место его дефектность [11]. К примеру, дефектным может быть решение налогового органа. Так, важным является такое сочетание юридических фактов, которое может быть положено в основу вынесенного налоговым органом решения и которое соответствует установленным налоговым законом требованиям [12].

В основе большинства налоговых правоотношений лежат не единичные юридические факты, а определенный набор юридических фактов, который именуется фактическим составом [10]. Фактические составы представляют собой систему юридических фактов, предусмотренных правовыми нормами в качестве основания для наступления юридических последствий (возникновения, изменения и прекращения правоотношения) [13].

Роль юридического факта могут выполнять правовые презумпции и правовые фикции.

Правовая презумпция основывается на предположении о наличии либо об отсутствии юридических фактов. В налогово-правовом регулировании применяются общеправовые презумпции (презумпция знания закона, презумпция невиновности, презумпция добросовестности). Налоговому праву также известны презумпции, которые используются законодателем при установлении элементов юридической конструкции налога (например, при установлении объекта налогообложения законодатель исходит из того, что имущество приносит доход) [14].

Правовая фикция — это такой прием юридической техники, который выдает ложное суждение за истинное и наоборот. Фикции достаточно широко используются в налогово-правовом регулировании, они имеют место как в части первой, так и в части второй НК РФ. Фикции в налоговом праве «восполняют» отсутствующий юридический факт и тем самым устраняют препятствия в процессе налогового правоприменения [15].

Заключение

Таким образом, в механизм налогово-правового регулирования входят следующие элементы.

1. Нормы права определяют поведение участников налогового правоотношения.
2. Юридические факты устанавливают круг условий, «запускающих» налоговое правоотношение в движение».
3. Правоотношения представляют собой такую связь участников налогового правоотношения, в основу которой положены налоговые правовые нормы.
4. Акты реализации субъективных прав и юридических обязанностей оформляют достигнутые цели налогово-правового регулирования.

Для эффективного механизма налогово-правового регулирования требуется связующее звено между нормой объективного права и конкретным налоговым правоотношением. Роль такого связующего звена отведена юридическим фактам, что еще раз указывает на важное место юридических фактов в механизме налогово-правового регулирования.

Таким образом, юридические факты в налоговом праве представляют собой обстоятельства, установленные налогово-правовыми нормами, выступающие одним из оснований возникновения, изменения и прекращения налогового правоотношения, являющиеся элементом механизма налогово-правового регулирования, имеющие черты, обусловленные спецификой предмета и метода налогово-правового регулирования.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговое право : учеб. для бакалавров / Отв. ред. Е. Ю. Грачева, О. В. Болтинова. М. : Проспект, 2015. 321 с.
2. Годме П. М. Финансовое право. М. : Прогресс, 1978. 429 с.
3. Ровинский Е. А. Основные вопросы теории советского финансового права : моногр. 2-е изд., стер. М. : Норма : ИНФРА-М, 2017. 176 с.
4. Чуркин А. В. Объект налогообложения: правовые характеристики : учеб. пособие. М. : Юрист, 2003. 120 с.
5. Алексеев С. С. Общая теория права : учеб. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Проспект, 2009. 576 с.
6. Толстой Ю. К. К теории правоотношения. Л. : Изд-во Ленинградского университета, 1959. 85 с.
7. Юридические факты и их влияние на отраслевые институты права: проблемы и направления развития : моногр. / Под общ. ред. В. Н. Синокова, М. А. Егоровой. М. : Проспект, 2021. 536 с.
8. Васянина Е. Л. Актуальные проблемы налогового права : учеб. / Под общ. ред. С. В. Запольского. М. : ИНФРА-М, 2019. 330 с.
9. Исаков В. Б. Юридические факты в советском праве : моногр. Репр. изд. М. : Норма : ИНФРА-М, 2017. 144 с.
10. Яговкина В. В. Налоговое правоотношение (теоретико-правовой аспект). М. : Граница, 2004. 104 с.
11. Ярков В. В. Юридические факты в цивилистическом процессе. М. : Инфотропик Медиа, 2012. 608 с.
12. Бартунаева Н. Л. Предмет доказывания по налоговым спорам, связанным с привлечением субъектов хозяйственной деятельности к ответственности / Предисл. Д. А. Фурсова. М. : Волтерс Клувер, 2007. 152 с.
13. Исаков В. Б. Фактический состав в механизме правового регулирования : моногр. / Под ред. С. С. Алексеева. Репр. изд. М. : Норма : ИНФРА-М, 2017. 128 с.
14. Щекин Д. М. Юридические презумпции в налоговом праве : учеб. пособие / Под ред. С. Г. Пепеляева. М. : Академический правовой университет, 2002. 252 с.
15. Танимов О. В. Теория юридических фикций : моногр. / Отв. ред. Т. В. Кашанина. М. : Проспект, 2016. 224 с.

REFERENCES

1. *Fiscal Law. Manual for Bachelors*. Ed. by E. Yu. Gracheva, O. V. Boltinova. Moscow, Prospekt, 2015. 321 p. (In Russ.)
2. Godme P. M. *Financial Law*. Moscow, Progress, 1978. 429 p. (In Russ.)
3. Rovinskii E. A. *Basic Issues of Soviet Financial Law Theory. Monograph*. 2nd ed. Moscow, Norma, INFRA-M, 2017. 176 p. (In Russ.)
4. Churkin A. V. *The Object of Taxation: Legal Characteristics. Textbook*. Moscow, Yurist, 2003. 120 p. (In Russ.)
5. Alekseev S. S. *General theory of Law. Textbook*. 2nd ed. (rev. and suppl.). Moscow, Prospect, 2009. 576 p. (In Russ.)
6. Tolstoi Yu. K. *About the Theory of Law Relationships*. Izd-vo Leningradskogo universiteta, 1959. 85 p. (In Russ.)
7. *Jural Facts and Their Influence over the Sectoral Law Institutes: Problems and Directions of Development. Monograph*. Ed. by V. N. Sinyukov, M. A. Egorova. Moscow, Prospekt, 2021. 536 p. (In Russ.)
8. Vasyanina E. L. *Relevant Issues of Fiscal Law. Manual*. Ed. by S. V. Zapol'skii. Moscow, INFRA-M, 2019. 330 p. (In Russ.)
9. Isakov V. B. *Jural Facts In Soviet Law. Monograph*. Repr. edition. Moscow, Norma, INFRA-M, 2017. 144 p. (In Russ.)
10. Yagovkina V. V. *Fiscal Relationships (theoretical-legal aspect)*. Moscow, Granitsa, 2004. 104 p. (In Russ.)
11. Yarkov V. V. *Jural Facts in Civilized Process*. Moscow, Infotropic Media, 2012. 608 p. (In Russ.)
12. Bartunaeva N. L. *The Subject of Proving in Tax Controversy Connected with Taking Economic Agents to Courts*. Preface by D. A. Fursov. Moscow, Volters Kluver, 2007. 152 p. (In Russ.)
13. Isakov V. B. *Set of Facts in the Mechanism of Legal Regulations. Monograph*. Ed. by S. S. Alekseeva. Repr. Edition. Moscow, Norma, INFRA-M, 2017. 128 p. (In Russ.)
14. Shchekin D. M. *Legal Presumptions in Fiscal Law. Textbook*. Ed. by S. G. Pepelyaev. Moscow, Akademicheskii pravovoi universitet, 2002. 252 p. (In Russ.)
15. Tanimov O. V. *The Theory of Legal Fictions. Monograph*. Ed. by T. V. Kashanina. Moscow, Prospekt, 2016. 224 p. (In Russ.)

Статья поступила в редакцию 28.07.2022; одобрена после рецензирования 29.07.2022; принята к публикации 05.08.2022.
The article was submitted 28.07.2022; approved after reviewing 29.07.2022; accepted for publication 05.08.2022.