
ПРОБЛЕМЫ АДМИНИСТРАТИВНОГО И ФИНАНСОВОГО ПРАВА

PROBLEMS OF ADMINISTRATIVE AND FINANCIAL LAW

Научная статья
УДК/UDC 346.62
DOI: 10.21779/2224-0241-2024-49-1-78-84

Понятие и сущность налоговой выгоды, ее место в условиях функционирования бизнеса

А.З. Арсланбекова

Дагестанский государственный университет, г. Махачкала, Российская Федерация, tanima22@mail.ru

Аннотация. В статье на основе анализа действующего законодательства о налогах и сборах исследуется понятие налоговой выгоды, установлено ее соотношение с экономической и материальной выгодой. Автор на основе анализа практики арбитражных судов установил наиболее распространенные способы получения обоснованной и необоснованной налоговой выгоды. Статья была написана с использованием следующих методов исследования: логического, системного анализа, метода обобщения и др.

Ключевые слова: налоговая выгода, экономическая выгода, налоговое планирование, налоговая оптимизация

Для цитирования: Арсланбекова А.З. Понятие и сущность налоговой выгоды, ее место в условиях функционирования бизнеса // Юридический вестник ДГУ. 2024. Т. 49, № 1 (69). С. 78–84. DOI: 10.21779/2224-0241-2024-49-1-78-84

Original article

The concept and essence of tax benefit, its place in the operating conditions of business

Aminat Z. Arslanbekova

Dagestan State University, Makhachkala, Russian Federation, tanima22@mail.ru

Abstract. Based on an analysis of the current legislation on taxes and fees, the article examines the concept of tax benefit and establishes its relationship with economic and material benefits. The author, based on an analysis of the practice of arbitration courts, has established the most common ways of obtaining justified and unjustified tax benefits. The article was written using the following research methods: logical, system analysis, generalization method, etc.

Keywords: tax benefit, economic benefit, tax planning, tax optimization

For citation: Arslanbekova A.Z. The concept and essence of tax benefit, its place in the operating conditions of business. *Yuridicheskii vestnik DGU = Law Herald of DSU*, 2024, vol. 49, no. 1 (69), pp. 78–84. DOI: 10.21779/2224-0241-2024-49-1-78-84. (In Russ.).

Малый бизнес в нашей стране нельзя назвать успешным. Это при том, что в РФ принято много нормативных актов, которые направлены на оказание помощи малому бизнесу. Одна из основных причин такого положения – тяжелое налоговое бремя [1].

Деятельность субъектов малого предпринимательства связана с определенными рисками, которые обусловлены экономическими и социальными причинами. Государственная налоговая политика оказывает непосредственное воздействие на развитие производства, которое в значительной мере зависит от налоговой нагрузки, например, на объемы производства, на его отраслевую, технологиче-

скую, региональную составляющую. Например, с 1 января 2018 года в Налоговом кодексе РФ (далее – НК РФ) установлены налоговые льготы для стимулирования деятельности:

- 1) предприятий, использующих инновационные технологии;
- 2) организаций, которые используют кредитные средства;
- 3) небольших предприятий, желающих поставлять продукцию (работы, услуги) госкорпорациям¹.

¹ О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный

Современное состояние отечественной экономики оказывает непосредственное воздействие на развитие малого бизнеса, отражается на его доходах. Негативные процессы сказываются на эффективности деятельности организации, в частности, на качестве, ассортименте, стоимости товара и др. Поэтому предприниматели пытаются получить максимальную разницу между своими доходами и расходами посредством получения «налоговой выгоды».

Впервые понятие «налоговая выгода» появилось в доктрине американского и европейского права. В нашей стране это понятие впервые было использовано в Постановлении Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»¹ (далее – Постановление № 53), согласно которому налоговая выгода – это уменьшение размеров налогов в результате уменьшения налоговой базы, получения налогового вычета, налоговой льготы, применения более низкой налоговой ставки, а также получение права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета.

В действующем законодательстве о налогах и сборах не закреплено понятие налоговой выгоды, но эта категория довольно часто упоминается в актах судебных органов, принятых по итогам рассмотрения налоговых споров. Под налоговой выгодой чаще всего понимают способы налоговой оптимизации, которые использует налогоплательщик для уменьшения налогового бремени [2]. НК РФ предусматривает различные механизмы получения законными способами налоговых преференций за счет оптимизации налогоплательщиками налоговой нагрузки [3]. Законными способами уменьшения налогов являются способы уменьшения налоговых платежей, которые позволяют уплатить налоги, исключая случаи их необоснованной переплаты. По сути, оптимизация налогов – это уменьшение сумм налогов, посредством использования предусмотренных законодательством налоговых льгот и других законных налоговых освобождений.

Другими словами, налоговые платежи организации законно сокращаются до минимума, без каких-либо нарушений действующего законодательства. При получении налоговой оптимизации налогоплательщик использует разрешенные законом способы уменьшения налогов.

По мнению О. Гордеевой, к методам уменьшения налогов относятся:

- учетная политика;
- уменьшение через посреднические, комиссионные и другие договоры;

- использование льгот по налогам;
- использование льготного режима налогообложения;
- использование метода замены отношений, создание дочерних предприятий;
- уменьшение объекта налогообложения;
- получение отсрочки по налогу [4].

В нашей стране самыми распространенными способами уменьшения налогов являются: использование льгот, предоставляемых на региональном уровне; включение в бизнес лиц, пользующихся льготами по налогам; применение бухгалтерских методов уменьшения налогов. Наряду с этими законными способами применяются такие сомнительные способы, как, например, заключение договоров с «техническими компаниями».

В зависимости от времени, в течение которого производится уменьшение налогов, различают перспективную и текущую налоговую оптимизацию [5]. Перспективная оптимизация включает несколько налоговых периодов и заключается в правильном ведении бухучета, грамотном применении налоговых льгот. Текущая оптимизация включает один налоговый период, например, при совершении операции выбирается ее оптимальная форма.

Совокупное использование налогоплательщиком всех методов налоговой оптимизации называется налоговым планированием [6].

Возникновение у налогоплательщика обязанности платить налог связано с различными фактами. Например, если организация осуществляет реализацию товаров, то она обязана исчислить НДС с выручки и налог на прибыль с полученной прибыли. Если налогоплательщик является собственником недвижимого имущества, он обязан заплатить налог на имущество. Если он выдает заработную плату работникам, то должен выполнять обязанности налогового агента и т.д.

Однако налогоплательщик может снизить размеры своих налоговых обязательств. Законодательство о налогах и сборах предоставляет возможность налогоплательщику уменьшить свои налоговые обязанности, т.е. получить налоговую выгоду. Например, организация при исчислении налога на прибыль может включать в расходы стоимость купленных товаров, или поставить к вычету НДС, уплаченный поставщику.

В НК РФ закреплены понятия «экономическая выгода» и «материальная выгода». Экономическая выгода – это доход, полученный в денежной или натуральной форме, определяемый в соответствии с главами НК РФ «Налог на доходы физических лиц» и «Налог на прибыль организаций» (ст. 41 НК РФ).

Объектом налогообложения налога на прибыль организаций является прибыль, т.е. доходы, уменьшенные на величину расходов (ст. 247 НК РФ). Таким образом, у организации после уплаты налога остается экономическая выгода, размер которой зависит от произведенных расходов и налога.

закон от 30 сент. 2017 г. № 286-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2017. № 40, ст. 5753.

¹ Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды: Постановление Пленума ВАС РФ от 12 окт. 2006 г. № 53 // Вестник ВАС РФ. 2006. № 12.

Налоговую выгоду получает налогоплательщик после уплаты налога с экономической выгоды, т.е. налоговая выгода – это разница между подлежащей уплате суммой налога и фактически уплаченной суммой налога в результате использования налогоплательщиком различных методов уменьшения налога.

Способы, направленные на уменьшение налогов, довольно разнообразны и представляют собой методы налоговой минимизации, которые зависят от вида налога. Основное отличие между методами налоговой минимизации заключается в том, что применение некоторых из них может привести к нарушению законодательства о налогах и сборах. Поэтому в зависимости от характера действий налогоплательщика различают обоснованную и необоснованную налоговую выгоду.

В соответствии с Постановлением № 53, для того чтобы налогоплательщику получить налоговую выгоду, ему необходимо в установленные сроки представить соответствующие документы в налоговый орган. Если налоговый орган не докажет недостоверность сведений, содержащихся в представленных документах, то налогоплательщик может получить налоговую выгоду. Если же налоговый орган представит доказательства, подтверждающие недостоверность сведений, содержащихся в документах, то может отказать в получении налоговой выгоды, однако при этом не может руководствоваться только подозрениями в недобросовестности налогоплательщика. Это обстоятельство свидетельствует о реализации принципа презумпции добросовестности налогоплательщика. Таким образом, концепция налоговой выгоды включает принцип добросовестности налогоплательщика.

В Постановлении № 53 закреплены следующие основания обоснованности налоговой выгоды налогоплательщика, которые должны приниматься во внимание арбитражными судами:

- действия налогоплательщика, направленные на получение налоговой выгоды, должны быть экономически оправданными, а бухгалтерская (налоговая) отчетность (декларации) содержать достоверные сведения;

- налоговая выгода заключается в уменьшении размера налога в результате уменьшения налоговой базы, получения налогового вычета, льготы по налогу, применения низкой ставки налога, а также получения права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета;

- доказать необоснованность налоговой выгоды обязан налоговый орган;

- налоговая выгода является необоснованной, если налогоплательщиком совершены операции, не имеющие экономического смысла или получение налоговой выгоды не связано с реально проведенными хозяйственными операциями.

В настоящее время в НК РФ закреплены правила, которые позволяют определить обоснован-

ность налоговой выгоды. Эти правила впервые были закреплены в ФЗ № 163-ФЗ¹. НК РФ дополнен статьей 54.1, закрепляющей право налогоплательщика на налоговую оптимизацию и критерии определения обоснованной и необоснованной налоговой выгоды.

Необоснованной считается налоговая выгода, если она получена в результате указания недостоверных сведений при ведении учета объектов налогообложения или налоговой отчетности. Если таких искажений нет, налоговая выгода является обоснованной, если целью сделки не является уклонение от уплаты (или возврата) налога и если стороны сделки реально выполнили свои обязательства.

По мнению законодателя, эти правила должны прекратить распространенную практику использования налогоплательщиками фирм-однодневок. Этот закон распространяется на налоги, сборы, страховые взносы и на налоговых агентов.

В Постановлении № 53 ВАС РФ указал на несколько обстоятельств, которые доказывают необоснованность налоговой выгоды. Раньше эти обстоятельства признавались судом и налоговыми органами как признаки, доказывающие недобросовестность налогоплательщика. Налоговые органы доказывают необоснованность налоговой выгоды на основании следующих обстоятельств:

1. Налогоплательщик не мог провести операции с учетом временных рамок и материальных средств, необходимых для осуществления предпринимательской деятельности. Приведем пример: налоговый орган доказал, что налогоплательщик не мог осуществлять деятельность в области предпринимательства, а также совершать соответствующие операции в указанное время в связи с тем, что в установленный период времени находился под стражей. Суд, таким образом, пришел к выводу, что операции, совершенные налогоплательщиком, были направлены на возмещение из бюджета НДС без фактического их проведения².

Другой пример. Налогоплательщиком был произведен товар и при этом им были учтены расходы на его производство при исчислении НДС и налога на прибыль. Налоговым органом было доказано, что производственные мощности налогоплательщика не позволяют ему производить то количество товара, которое было отражено в учете. Именно исходя из этого, полученная налогоплательщиком налоговая выгода является необоснованной.

¹ О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации: Федеральный закон от 18 июля 2017 г. № 163-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2017. № 30, ст. 4443.

² Постановление ФАС Северо-Западного округа от 13 нояб. 2006 г. №А19-14658/06-33-Ф02-6262/06-С1. Допустим из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

Третий пример. Налогоплательщик оплатил перевозчику услуги по перевозке замороженного груза, и произведённые расходы учел при исчислении НДС и налога на прибыль. Налоговый орган доказал, что транспортные средства перевозчика, которые использовались при перевозке товара, не имели холодильных камер, которые позволяли перевозить замороженные грузы. Такие обстоятельства подтверждают фиктивный характер совершенной операции и доказывают необоснованность налоговой выгоды.

2. Отсутствие условий для осуществления предпринимательской деятельности: основных средств, техники, оборудования, специалистов. Приведем пример: налогоплательщик оплатил консультационные услуги и учел их стоимость при исчислении налога на прибыль. Налоговым органом было доказано, что у исполнителя не было подходящего персонала, который мог бы оказать консультационные услуги заказчику, поскольку штат исполнителя включает только директора, который, ко всему прочему, и не имеет соответствующих профессиональных знаний и навыков для оказания такой услуги. Такое обстоятельство подтверждает необоснованность полученной налоговой выгоды.

Другой случай. Налогоплательщик для проведения строительных работ нанял субподрядчиков, и затраты, связанные с оплатой их работ, включил в расходы при исчислении НДС и налога на прибыль. Налоговый орган установил, что у субподрядчика не было такого количества работников и основных средств для выполнения такого объёма работ. Данные обстоятельства доказывают необоснованность полученной налоговой выгоды.

3. Налогоплательщик для уплаты налогов учитывает только отдельные операции, когда как для осуществления предпринимательства необходимо совершение и других операций. Например, налогоплательщик, который применяет УСН, купил основное средство стоимостью в 143 млн. руб. Для того, чтобы из-за превышения стоимости основного средства ему не пришлось переходить на общую систему налогообложения, налогоплательщик не стал отражать эту операцию при учете расходов при исчислении налогов. Вышеуказанные действия налогоплательщика могут свидетельствовать о необоснованности налоговой выгоды.

4. Совершение операций, которые не могли быть осуществлены в том объеме, в котором отражены в бухгалтерских документах. Например, налогоплательщик, экспортировав товар, применил нулевую ставку НДС и хочет возместить сумму НДС. Налоговый орган подал запрос производителю товара и в таможенный орган, который выпустил товар на экспорт. В результате выяснилось, что экспортированные товары не реализовывались изготовителем и не могли находиться у экспортера. Решением суда был признан факт получения

организацией-экспортером необоснованной налоговой выгоды¹.

На практике налоговых и судебных органов часто встречаются дела о получении необоснованной налоговой выгоды в связи с незаконным применением налоговых вычетов [7].

О подозрительности налоговой выгоды свидетельствуют такие обстоятельства:

- организация создается перед тем, как совершить операцию;
- участники операции находятся во взаимозависимых отношениях;
- совершение операций непоследовательно;
- операция совершена один раз;
- операция совершена не по месту нахождения налогоплательщика;
- расчеты проведены в одном банке;
- при проведении операций использованы посредники.

Суд, анализируя доказательства налогового органа, дает правовую оценку обстоятельствам, которые подтверждают наличие экономического смысла проведенной налогоплательщиком операции, и дает ему возможность получить налоговую выгоду в процессе осуществления хозяйственной деятельности.

Концепция деловой цели сделки получила широкое распространение в налоговом законодательстве зарубежных стран. Ее смысл заключается в том, что если налогоплательщик при заключении сделки преследует определенную экономическую цель помимо налоговой оптимизации, то его действия не ставятся под сомнение. Отечественный законодатель и ранее (до 2017 года) пытался ввести в НК РФ понятие деловой цели, которое было позаимствовано ВАС РФ из зарубежной доктрины «*businesspurpose*». В нашей стране установление деловой цели в качестве обязательного условия признания расходов и вычетов применялось несколько раз. Эту концепцию впервые предложили юристы немецкой компании «Naarmann, & Partner», которая выиграла в 2006 году конкурс Администрации Президента РФ на создание механизма разграничения законной и незаконной налоговой оптимизации. Однако тогда законодатель не ввел это понятие в НК РФ, а сама идея была «заморожена».

Невыполнение контрагентом налогоплательщика налоговых обязанностей не свидетельствует о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды. Налоговый орган должен доказать, что налогоплательщик не проявил должной осмотрительности при выборе контрагента и знал о совершаемых им нарушениях. Необоснованность налоговой выгоды подтверждают такие признаки, как:

¹ Постановление Президиума ВАС РФ от 28 нояб. 2006 г. № 7752/06 по делу № А56-29180/2005 // Вестник ВАС РФ. 2007. №2.

- в осуществленных расходах отсутствует экономический смысл;

- отсутствуют документы, которые могут подтвердить произведенные расходы;

- экономический смысл операции не соответствует ее форме;

- отсутствует экономический смысл договора;

- невозможно физическое совершение операции;

- не проявление налогоплательщиком должной осмотрительности при совершении операции.

При выявлении таких признаков налоговой выгоды возникают налоговые споры между налоговыми органами и налогоплательщиками, предметом которых выступают:

- создание схемы из поставщиков;

- отказ в вычете из-за неуплаты поставщиком налога;

- неполучение ответа по итогам встречных проверок;

- отсутствие контрагентов по юридическим адресам;

- отсутствие у поставщика материально-технической базы;

- продажа товаров по заниженным ценам;

- маленькая численность кадрового состава;

- слабое финансовое положение;

- проведение расчетов по договорам в одной кредитной организации;

- отсутствие регистрации организации в ЕГРЮЛ;

- небольшой доход, полученный по сделке;

- расчеты проведены через проблемные банки;

- у организации нет квалифицированных специалистов и материально-технической базы.

Рассмотрим такой пример. Чтобы получить снижение размера налога на прибыль и не платить страховые взносы, налогоплательщик оформил своих работников в качестве индивидуальных предпринимателей, перешедших на УСН, и заключил с ними контракты, по которым оказываются услуги. Расходы, связанные с оплатой услуг предпринимателям, налогоплательщик учитывает при исчислении налога на прибыль, а страховые взносы не перечисляет. При этом работники выполняют свои трудовые обязанности в организации, получают ежемесячную заработную плату, уходят в отпуск, т.е. организация изменила статус работников только в документах. Работники продолжают выполнять свои трудовые обязанности, несмотря на то, что по документам они являются предпринимателями. В результате налогоплательщик получает налоговую выгоду при внесении налогов в бюджет. Фактически налогоплательщик действует в рамках закона, но работники связаны с налогоплательщиком трудовыми отношениями, а не гражданско-правовыми, которые возникли в результате заключения контракта на оказание услуг.

Другой случай. Предприниматель, являющийся учредителем организации, создал схему, в соответствии с которой организация платит ему вознаграждение за оказание управленческих услуг. Перейдя на УСН, предприниматель уплачивает налог с доходов по ставке 6%. Такие услуги лишены экономического смысла для организации, но в результате этой схемы налог на прибыль уплачивается по ставке - 6%, тогда как организация должна была заплатить налог с прибыли по ставке 20%.

В этих примерах действия организации лишены экономического смысла, и совершаются с целью уменьшения размеров налогов. Такую схему уменьшения налогов ВАС РФ признает необоснованной налоговой выгодой.

Россия отличается низким уровнем налогообложения, хотя объем уклонения от уплаты налогов высок. Как показывает мировая практика, при установлении оптимального налогообложения государство должно вводить различные экономические стимулы в интересах товаропроизводителей. Высокая налоговая нагрузка на предпринимателей провоцирует рост цен на товары и, как следствие, спад предложения на рынке. Кроме того, в таких условиях создается неформальная практика уклонения субъектов предпринимательства от уплаты налогов. Поэтому для установления оптимальной налоговой нагрузки на хозяйствующий субъект необходимо рассчитывать налоговую нагрузку индивидуально для каждого субъекта.

Таким образом, если в течение определенного периода времени предприниматель не может добиться увеличения дохода, ему необходимо заранее подумать о том, как минимизировать свои расходы. Следовательно, налоговая экономия может стимулировать получение большей прибыли, а это и есть налоговая выгода.

В заключение сделаем следующие выводы:

1. В законодательстве о налогах и сборах не закреплено понятие налоговой выгоды, но эта категория довольно часто упоминается в актах судебных органов, принятых по итогам рассмотрения налоговых споров. Под налоговой выгодой чаще всего понимаются способы налоговой оптимизации, которые использует налогоплательщик для уменьшения налогового бремени. Налоговая оптимизация, минимизация (законное уменьшение налогов) – это действия налогоплательщика, направленные на уменьшение размеров налогов, путем использования налоговых льгот и других освобождений. НК РФ предусматривает различные механизмы получения законными способами налоговых преференций за счет оптимизации налогоплательщиками налоговой нагрузки.

2. Налоговая выгода – это денежные средства, которые получил налогоплательщик после уплаты налога с экономической выгоды, т.е. налоговая выгода выступает как суммовое значение уменьшения размера налоговых обязательств перед

бюджетом в результате применения налогоплательщиком различных методов уменьшения налога. Способы, направленные на уменьшение налогов, довольно разнообразны и представляют собой методы налоговой минимизации, которые зависят от вида налога. Основное отличие между методами налоговой минимизации заключается в том, что применение некоторых из них может привести к нарушению законодательства о налогах и сборах. Поэтому различают законные методы уменьшения налогов и незаконные методы, т.е. в зависимости от характера действий налогоплательщика различают обоснованную и необоснованную налоговую выгоду.

3. В НК РФ закреплены понятия «экономическая выгода» и «материальная выгода». Экономическая выгода – это доход, полученный в денежной или натуральной форме, определяемый в соответствии с главами НК РФ «Налог на доходы физических лиц» и «Налог на прибыль организаций» (ст. 41 НК РФ). Объектом налогообложения налога на прибыль организаций является прибыль, т.е. доходы, уменьшенные на величину расходов (ст. 247 НК РФ). Таким образом, у организации после уплаты налога остается экономическая выгода, размер

которой будет зависеть от величины расходов и налога.

4. В ст. 54.1 НК РФ закреплены правила, определяющие обоснованность налоговой выгоды. Необоснованной является налоговая выгода, полученная в результате указания недостоверных сведений при ведении учета объектов налогообложения или налоговой отчетности. Если таких искажений нет, то налоговая выгода является обоснованной.

5. Налоговые органы доказывают необоснованность налоговой выгоды на основании следующих обстоятельств:

- налогоплательщик не мог провести операции с учетом временных рамок и материальных средств, необходимых для осуществления предпринимательской деятельности;
- отсутствие условий для осуществления предпринимательской деятельности: основных средств, техники, оборудования, специалистов;
- налогоплательщик для уплаты налогов учитывает только отдельные операции, когда как для осуществления предпринимательства необходимо совершение и других операций;
- совершение операций, которые не могли быть осуществлены в том объеме, в котором отражены в бухгалтерских документах.

Список источников

1. Трунина В.Ф., Горбунова А.А. Проблемы налогообложения субъектов малого бизнеса РФ и пути их решения // Международный научно-исследовательский журнал. Ч. 2. 2015. №4 (35). С. 59—61.
2. Клычова Г.С. Методы налоговой оптимизации в Российской Федерации // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2022. № 3 (531). С. 2-10.
3. Сиверцева Е.С., Левинзон И.В., Мотина Е.А. Матрица налоговой оптимизации как критерий выбора мобильного варианта оптимизации налогообложения // Развитие экономической науки на транспорте: сб. науч. ст. IX Междунар. науч.-практ. конф. Санкт-Петербург, 2021. С. 173-179.
4. Гордеева О. Налоговая выгода: понятие, признаки, практика // Финансовый директор. 2008. №7. URL: <https://www.ippnou.ru/print/005425/> (дата обращения: 27.12.2023).
5. Налоговая оптимизация // Отечественные записки. 2002. № 4-5 (5-6). URL: www.ozjournal.ru (дата обращения: 27.12.2023).
6. Денешева Ф.Р. Формы и методы налогового планирования в современных условиях // Информационное обеспечение науки как двигатель прогресса: сб. ст. Междунар. науч.-практ. конф. Уфа: ОМЕГА САЙНС, 2020. С. 30-33.
7. Налогоплательщикам больше не выгодно необоснованная налоговая выгода. Официальный сайт ФНС РФ. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn12/apply_fts/pretrial/6945568/ (дата обращения: 27.12.2023).

References

1. Trunina V.F., Gorbunova A.A. Problemy nalogooblozheniya subyektov malogo biznesa RF i puti ikh resheniya [Problems of taxation of small businesses in the Russian Federation and ways to solve them], *Mezhdunarodnyy nauchno-issledovatel'skiy zhurnal [International scientific research journal]*, part 2, 2015, no. 4 (35), pp. 59-61. (In Russ.).
2. Klychova G.S. Metody nalogovoy optimizatsii v Rossiyskoy Federatsii [Methods of tax optimization in the Russian Federation], *Bukhgalterskiy uchët v byudzhetsykh i nekommercheskikh organizatsiyakh [Accounting in budgetary and non-profit organizations]*, 2022, no. 3 (531), pp. 2-10. (In Russ.).
3. Sivertseva E.S., Levinzon I.V., Motina E.A. Matritsa nalogovoy optimizatsii kak kriteriy vybora mobil'nogo varianta optimizatsii nalogooblozheniya [Tax optimization matrix as a criterion for choosing a mobile option for tax optimization], *Razvitiye ekonomicheskoy nauki na transporte [Development of economic science in transport]*, collection of scientific articles IX International Scientific and Practical Conference. St. Petersburg, 2021, pp. 173-179. (In Russ.).

4. Gordeeva O. Nalogovaya vygoda: ponyatiye, priznaki, praktika [Tax benefit: concept, signs, practice], *Finansovyy direktor [Financial Director]*, 2008, no. 7. (In Russ.). Available at: <https://www.ippnou.ru/print/005425/> (accessed 27.12.2023).

5. Nalogovaya optimizatsiya [Tax optimization], *Otechestvennyye zapiski [Domestic notes]*, 2002, no. 4-5 (5-6). (In Russ.). Available at: <https://www.ozjournal.ru> (accessed 27.12.2023). (In Russ.).

6. Denesheva F.R. Formy i metody nalogovogo planirovaniya v sovremennykh usloviyakh [Forms and methods of tax planning in modern conditions], *Informatsionnoye obespecheniye nauki kak dvigatel progressa [Information support of science as an engine of progress]*: collection of articles International Scientific and Practical Conference. Ufa: OMEGA SCIENCE Publ., 2020, pp. 30-33. (In Russ.).

7. Nalogoplatelshchikam bolshe ne vygodna neobosnovannaya nalogovaya vygoda [Taxpayers no longer benefit from unjustified tax benefits]. *Ofitsialnyy sayt FNS RF [The official website of the Federal Tax Service of the Russian Federation]*. (In Russ.). Available at: https://www.nalog.gov.ru/rn12/apply_fts/pretrial/6945568/ (accessed 27.12.2023).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

Арсланбекова Аминат Зайдуллаевна, заведующая кафедрой административного, финансового и таможенного права юридического института Дагестанского государственного университета, доктор юридических наук, профессор, г. Махачкала, Российская Федерация. *E-mail: tanima22@mail.ru*

Поступила в редакцию 14.02.2024 г.; одобрена после рецензирования 03.03.2024 г.; принята к публикации 05.03.2024 г.

INFORMATION ABOUT THE AUTHOR

Arslanbekova Aminat Zaidullayevna, Head of the Department of Administrative, Financial and Customs Law of Law Institute at Dagestan State University, Doctor of Law, Professor, Makhachkala, Russian Federation. *E-mail: tanima22@mail.ru*

Received 14.02.2024; approved after reviewing 03.03.2024; accepted for publication 05.03.2024