

Учредитель
**«Международная
академия оценки
и консалтинга» (МАОК)**

Издатель
**«Московский институт
экономики, политики и
права» (МИЭПП)**

*Главный административный
редактор*

В.Д. Новокрещенных

Редактор

Е.А. Куракова

Корректор

Е.А. Куракова

Верстка и дизайн

А.Э. Хуурак

**Материалы журнала
размещаются в Интернете на
сайтах научных электронных
библиотек «НЭБ» – elibrary.ru,
«РУКОНТ» – rukont.ru,
«КиберЛенинка» – cyberleninka.ru,
и в информационных базах
СПС «Гарант» и
«КонсультантПлюс».
Рефераты статей публикуются
в РЖ ВИНТИ РАН**

Поступающие в редакцию
статьи подлежат обязательному
рецензированию и проверке
в интернет-сервисе AntiPlagiat.ru

Редакция
не несет ответственности
за информацию,
опубликованную в рекламных
объявлениях

При использовании
материалов ссылка на журнал
«Имущественные отношения
в Российской Федерации»
обязательна

Адрес редакции:
115184, Москва,
пер. Климентовский, д. 1, стр. 1,
РИО МИЭПП
Тел.: +7 (499) 230-02-06 доб. 220
+7 (916) 936-77-91
Наш сайт: www.iovrf.ru
E-mail: iovrf@mail.ru, iovrf@yandex.ru

Индексы:
каталог «Урал Пресс» – **80193**
каталог «Почта России» – **П4053**

РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

Варламов А.А.
председатель

профессор кафедры землепользования и кадастров Государственного университета по землеустройству, член-корреспондент РАН, заслуженный работник высшей школы РФ, профессор, доктор экономических наук

Ершов В.В.
*заместитель
председателя*

президент Российского государственного университета правосудия, заведующий кафедрой теории права, государства и судебной власти РГУП, заслуженный юрист РФ, заслуженный деятель науки РФ, профессор, доктор юридических наук

Анисимов А.П.

профессор кафедры гражданского и международного частного права Волгоградского государственного университета, профессор, доктор юридических наук

Баранов В.В.

профессор кафедры бизнеса и делового администрирования Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, профессор, доктор экономических наук

Волков Г.А.

профессор кафедры экологического и земельного права юридического факультета Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова, доцент, доктор юридических наук

Зайцева Н.А.

профессор кафедры индустрии гостеприимства, туризма и спорта Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова, профессор, доктор экономических наук

Землякова Г.Л.

ведущий научный сотрудник Института государства и права РАН, профессор кафедры конституционного и международного права Всероссийского государственного университета юстиции, доцент, доктор юридических наук

Косорукова И.В.

заведующая кафедрой оценочной деятельности и корпоративных финансов Университета «Синергия», профессор, доктор экономических наук

Медведева О.Е.

профессор кафедры экономической политики и экономических измерений Государственного университета управления, доктор экономических наук

Ноздрачев А.Ф.

главный научный сотрудник отдела административного законодательства и процесса Института законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве РФ, заслуженный деятель науки РФ, профессор, доктор юридических наук

Орлова Е.Р.

заведующая отделом Федерального исследовательского центра «Информатика и управление» РАН, профессор, доктор экономических наук

Поветкина Н.А.

заведующая отделом финансового, налогового и бюджетного законодательства, заведующая кафедрой правового обеспечения публичных финансов Института законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве РФ, профессор, доктор юридических наук

Ручкина Г.Ф.

декан юридического факультета, профессор Департамента правового регулирования экономической деятельности Финансового университета при Правительстве РФ, профессор, доктор юридических наук

Ситдикова Р.И.

профессор кафедры предпринимательского и энергетического права Казанского (Приволжского) федерального университета, член Научно-консультативного совета ВС Республики Татарстан, доктор юридических наук

Федотова М.А.

исполняющий обязанности научного руководителя Финансового университета при Правительстве РФ, заслуженный экономист РФ, профессор, доктор экономических наук

Хлопцов Д.М.

заведующий кафедрой экономики, заместитель директора по развитию Института экономики и менеджмента Национального исследовательского Томского государственного университета, профессор, доктор экономических наук

Журнал зарегистрирован в Министерстве Российской Федерации по делам печати, телерадиовещания и средств массовых коммуникаций. Регистрационное свидетельство ПИ № 77-7264 от 19.02.2001. ISSN 2072-4098.

Журнал включен в Перечень ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертации на соискание ученой степени доктора и кандидата наук.
Издание зарегистрировано в системе Российского индекса научного цитирования (РИНЦ).

СОДЕРЖАНИЕ

АННОТАЦИИ СТАТЕЙ И КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА 3**ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ НАРОДНЫМ ХОЗЯЙСТВОМ****А.Р. Калинин**

Цифровое стратегирование горных предприятий 7

А.В. ТереховаФинансирование реформ таможенного администрирования
Международным банком реконструкции и развития 12**А.Р. Фатихов, И.Б. Мельдебек**Организационные особенности выполнения комплексных
кадастровых работ 30**ФИНАНСЫ, ДЕНЕЖНОЕ ОБРАЩЕНИЕ И КРЕДИТ****Ю.В. Зеленский**Методика оценки рыночной стоимости земельных участков
сельскохозяйственного назначения с применением доходного подхода 37**Н.В. Кириллова**

Страховые программы в контрактах жизненного цикла 50

О.В. Лосева, М.А. ФедотоваОценка инвестиционной привлекательности социально-экономических
субъектов 58**С.А. Шияев**Спорные вопросы учета налога на добавленную стоимость при оценке
объектов недвижимости для установления кадастровой стоимости
в размере рыночной 68**ГРАЖДАНСКОЕ ПРАВО****М.Г. Жилкин**Незаконное предпринимательство: вопросы межотраслевой
дифференциации и квалификации 79**Р.О. Логвинчук**Преюдиция как инструмент защиты в делах об экономических
преступлениях 89**С.В. Таут, М.А. Овечкина**Антикоррупционный комплаенс как инструмент профилактики
правовых рисков и эффективной защиты имущественных прав компаний 99**НАЛОГОВОЕ ПРАВО****Е.С. Болдинова, А.Д. Новикова**

Особенности проведения налоговых проверок в период пандемии 108

А.Р. Калинин. ЦИФРОВОЕ СТРАТЕГИРОВАНИЕ ГОРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

В статье рассмотрено понятие «цифровое стратегирование» как в широком смысле, так и в отношении применения этого инструмента управления в минерально-сырьевом комплексе. Проанализированы возможности и целесообразность реализации новых подходов к цифровизации экономики в процедуре формирования стратегических планов горных предприятий с учетом их специфики, значимости для рассматриваемой отрасли, существенно измененной рыночной среды и получаемых при этом эффектах. Автором выявлен ряд особенностей, влияющих на процесс цифровизации стратегирования горнодобывающих предприятий, определены перспективы дальнейшего развития этого механизма управления компаниями минерально-сырьевого комплекса.

DIGITAL STRATEGIZING OF MINING ENTERPRISES

Alexandr R. Kalinin, *doctor of economic sciences, professor of Department «Valuation activities and corporate finance», Synergy University (Moscow)*

The article examines the concept of digital strategizing in a broad sense and in relation to the use of this innovative management tool in the mineral resource complex. The possibilities and feasibility of implementing new approaches to digitalizing the economy in the procedure for forming strategic plans of mining enterprises, taking into account their specificity, significance for the industry in question, significantly changed market environment and the resulting effects, are analyzed. The author identified a number of features that affect the digitalization process of strategizing mining enterprises, identified a wide range of prospects for the further development of this mechanism for managing companies in the mineral resource complex.

Ключевые слова: цифровое стратегирование горных предприятий, механизм управления компаниями минерально-сырьевого комплекса, цифровая модернизация компании, токенизация активов компании; digital strategizing of mining enterprises, a mechanism for managing companies in the mineral and raw materials complex, digital modernization of the company, tokenization of company assets

**А.В. Терехова. ФИНАНСИРОВАНИЕ РЕФОРМ ТАМОЖЕННОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ
МЕЖДУНАРОДНЫМ БАНКОМ РЕКОНСТРУКЦИИ И РАЗВИТИЯ**

В статье анализируется опыт работы Международного банка реконструкции и развития (МБРР) по финансированию реформ таможенных служб. Приводятся примеры проектов таких реформ в развивающихся странах и в России. Автор выделяет ключевые позиции финансирования проектов и анализирует итоги их реализации. Приходит к выводу, что для развивающихся стран модернизация таможенных служб необходима, особенно в период проведения комплексных реформ, поскольку это одно из направлений совершенствования системы государственного администрирования, а финансирование этого процесса МБРР дает существенный положительный эффект.

**THE CUSTOMS ADMINISTRATION REFORMS' FINANCING
BY THE INTERNATIONAL BANK FOR RECONSTRUCTION AND DEVELOPMENT**

Arina V. Terehova, *Moscow regional customs (electronic declaration center), customs officer of Advanced customs technology department, postgraduate student of the Management department, Customs faculty Russian customs academy (Moscow)*

The article analyzes the experience of the International Bank for Reconstruction and Development (IBRD) in financing customs reforms. Examples of projects of such reforms in developing countries and in Russia are given. The author highlights the key positions of project financing and analyzes the results of their implementation. He comes to the conclusion that modernization of customs services is necessary for developing countries, especially during the period of comprehensive reforms, since this is one of the areas of improving the public administration system, and the financing of this process by the IBRD has a significant positive effect.

Ключевые слова: проекты МБРР по финансированию реформ таможенной службы, модернизация таможенных органов, методы проектного управления, реформы таможенного администрирования; IBRD projects on financing customs reforms, customs modernization, project management methods, customs administration reforms

**А.Р. Фатихов, И.Б. Мельдебеков. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСОБЕННОСТИ
ВЫПОЛНЕНИЯ КОМПЛЕКСНЫХ КАДАСТРОВЫХ РАБОТ**

Авторами анализируется относительно новый вид кадастровых работ в России – комплексные кадастровые работы, в частности, их организация, подготовка к их выполнению заказчиком и исполнителем работ, особенности выполнения промежуточных этапов, предусмотренных законодательством. Предлагаются решения по реализации отдельных норм права и описывается социально-экономический эффект от их выполнения.

ORGANIZATIONAL FEATURES PERFORMING COMPLEX CADASTRAL WORKS

Aydar R. Fatikhov, *deputy director of the autonomous non-profit organization «Institute for the development of territories» (Moscow)*

Iskander B. Meldebekov, *chairman of the Council of the Association of state budgetary institutions for state cadastral valuation «ABUKO» (Moscow)*

The authors analyze a relatively new type of cadastral work in Russia – complex cadastral work, in particular, their organization, preparation for their implementation by the customer and the contractor, especially the implementation of intermediate stages provided for by law. Solutions for the implementation of certain legal norms are proposed and the

socio-economic effect of their implementation is described.

Ключевые слова: комплексные кадастровые работы, правоустанавливающие документы на территорию, проекты межевания территорий, форма запроса сведений из ЕГРН, ортофотоплан земельного участка, эффект от выполнения комплексных кадастровых работ; complex cadastral works, documents of title to the territory, land-surveying projects, a form for requesting information from the USRN, orthophotomap of a land plot, the effect of performing complex cadastral works

Ю.В. Зеленский. МЕТОДИКА ОЦЕНКИ РЫНОЧНОЙ СТОИМОСТИ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЗНАЧЕНИЯ С ПРИМЕНЕНИЕМ ДОХОДНОГО ПОДХОДА

В статье анализируется возможность использования методики доходного подхода к оценке сельскохозяйственных земельных участков. Корректное его применение является одной из наиболее сложных задач при оценке сельхозземель, в то же время сравнительный подход не всегда применим в силу недостаточной развитости рынка таких земель. Автор дает практические рекомендации по применению методики.

METHODOLOGY FOR APPRAISING THE MARKET VALUE OF AGRICULTURAL LAND PARCELS USING THE INCOME APPROACH

Yury V. Zelensky, deputy director of nonprofit partnership «Institute of urban affairs» (Vladivostok)

The article analyzes the possibility of using the methodology of the income approach to the assessment of agricultural land plots. Its correct application is one of the most difficult tasks in assessing agricultural land, at the same time, the comparative approach is not always applicable due to the insufficient development of the market for such land. The author gives practical recommendations for the application of the technique.

Ключевые слова: доходный подход к оценке сельскохозяйственных земельных участков, методология оценки земельных участков сельскохозяйственного назначения, капитализация земельной ренты с учетом прибыли предпринимателя, неистощительное использование земельных участков, оценка сельскохозяйственной земли для животноводства; income approach to the appraisal of agricultural land, methodology for appraising agricultural land, capitalization of land rent taking into account the entrepreneur's profit, sustainable use of land, appraisal of agricultural land for animal husbandry

Н.В. Кириллова. СТРАХОВЫЕ ПРОГРАММЫ В КОНТРАКТАХ ЖИЗНЕННОГО ЦИКЛА

В статье рассмотрены требования к страховым организациям – страховщикам контрактов жизненного цикла (КЖЦ). Представлены основные индикаторы и требования к страховщикам, выполнение которых необходимо для участия в страховых программах КЖЦ. Особое внимание уделено дополнительным требованиям к страховщикам и базовым нормативным индикаторам регулятора. Сделан вывод, в частности, о необходимости разработки специальных требований к финансовому состоянию и деловой активности страховых организаций – участников страховых программ проектов КЖЦ.

INSURANCE PROGRAMS IN THE LIFE CYCLE CONTRACTS

Nadezda V. Kirillova, professor of the Department of insurance and social economics of the Financial university under the Government of the Russian Federation, professor, Doctor of economics (Moscow)

The article discusses the requirements for insurance organizations – insurers of life cycle contracts. The main indicators and requirements for insurers, the fulfillment of which is necessary for participation in life cycle insurance programs, are presented. Special attention is paid to additional requirements for insurers and basic regulatory indicators of the regulator. The conclusion is made, in particular, about the need to develop special requirements for the financial condition and business activity of insurance organizations – participants in insurance programs of life cycle projects.

Ключевые слова: контракты жизненного цикла, КЖЦ, стоимостные франшизы, индикаторы страхового надзора, страховое мошенничество, страховые программы КЖЦ; life cycle contracts, life cycle contracts, cost franchises, insurance supervision indicators, insurance fraud, life cycle insurance programs

О.В. Лосева, М.А. Федотова. ОЦЕНКА ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ

Авторы предлагают комплексный подход к оценке инвестиционной привлекательности компаний и регионов, основанный на применении стоимостно-ориентированных показателей и индексного метода. Обосновывают взаимосвязь доли нематериальных активов в составе внеоборотных активов высокотехнологичных компаний с их капитализацией. Рассматривают построение мультипликативного индекса инвестиционной привлекательности компании, учитывающего влияние стоимости бизнеса, нематериальных активов, объектов интеллектуальной собственности, социально-экологических факторов. Приводят практические примеры его применения в различных компаниях и регионах.

ASSESSMENT OF INVESTMENT ATTRACTIVENESS OF SOCIO-ECONOMIC ENTITIES

Olga V. Loseva, professor of the Department of corporate finance and corporate governance of the Financial university under the Government of the Russian Federation, associate professor, doctor of economics (Moscow)

Marina A. Fedotova, acting scientific director of the Financial university under the Government of the Russian

Federation, professor, doctor of economics (Moscow)

The authors propose an integrated approach to assessing the investment attractiveness of companies and regions, based on the use of value-based indicators and the index method. Substantiate the relationship between the share of intangible assets in the non-current assets of high-tech companies with their capitalization. Consider the construction of a multiplicative index of the company's investment attractiveness, taking into account the impact of business value, intangible assets, intellectual property, social and environmental factors. Provide practical examples of its application in various companies and regions.

Ключевые слова: инвестиционная привлекательность компаний и регионов, комплексный подход к оценке инвестиционной привлекательности, стоимостно-ориентированные показатели, индексный метод в оценке инвестиционной привлекательности; investment attractiveness of companies and regions, an integrated approach to assessing investment attractiveness, value-based indicators, index method in assessing investment attractiveness

С.А. Шиляев. СПОРНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПРИ ОЦЕНКЕ ОБЪЕКТОВ НЕДВИЖИМОСТИ ДЛЯ УСТАНОВЛЕНИЯ КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ В РАЗМЕРЕ РЫНОЧНОЙ

В статье рассматриваются проблемы учета налога на добавленную стоимость при определении рыночной стоимости имущества для целей оспаривания ее кадастровой стоимости. Анализируются наиболее важные судебные акты по вопросам оспаривания кадастровой стоимости. Автор сравнивает мнения разных специалистов и предлагает направления решения проблем.

DISPUTED ISSUES OF ACCOUNTING THE VALUE ADDED TAX WHEN EVALUATING REAL ESTATE OBJECTS FOR ESTABLISHING CADASTER VALUE IN THE AMOUNT OF THE MARKET

Sergey A. Shilyaev, chief specialist of the Asset valuation Department of the Collateral Department of PJSC Bank ZENIT, member of the Committee of the Association of Russian banks on valuation activities, member of the self-regulatory organization of appraisers «Association «Russian Society of Appraisers» (Moscow)

The article deals with the problems of the need to take into account the value added tax (VAT) when determining the market value of property. The most important judicial acts on the issues of challenging the cadastral value are analyzed. The author compares the opinions of different experts and suggests ways to solve problems.

Ключевые слова: оспаривание кадастровой стоимости недвижимости, учет НДС в рыночной стоимости, замена НДС налогом с продаж, определение Верховного Суда об учете НДС в стоимости, методические рекомендации по учету НДС; challenging the cadastral value of real estate, value added tax accounting in market value, replacing VAT with sales tax, ruling by the Supreme Court on accounting for VAT in value, guidelines for accounting for VAT

М.Г. Жилкин. НЕЗАКОННОЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО: ВОПРОСЫ МЕЖОТРАСЛЕВОЙ ДИФФЕРЕНЦИАЦИИ И КВАЛИФИКАЦИИ

В статье анализируются проблемы, связанные с установлением оснований уголовной ответственности за незаконное предпринимательство по признакам предмета предпринимательской деятельности, систематичности, нарушения лицензионных требований. Рассматриваются вопросы разграничения этого преступления и административного правонарушения. Делаются выводы о необходимости установления критериев межотраслевой дифференциации ответственности за незаконное предпринимательство и определения стадии неоконченного преступления, предусмотренного статьей 171 УК РФ.

ILLEGAL ENTREPRENEURSHIP: ISSUES OF CROSS-INDUSTRY DIFFERENTIATION AND QUALIFICATIONS

Maxim G. Zhilkin, associate professor, head of the Department of criminal law and criminology of the Moscow regional branch of the Moscow university of the Ministry of the interior of Russia named after V.Ya. Kikotya, doctor of law (Moscow)

The article analyzes the problems associated with the establishment of the grounds for criminal liability for illegal entrepreneurship on the basis of the subject of entrepreneurial activity, systematic nature, violation of license requirements. The issues of differentiation of this crime and an administrative offense are considered. Conclusions are made about the need to establish criteria for intersectoral differentiation of responsibility for illegal entrepreneurship and determine the stage of an unfinished crime, provided for in Article 171 of the Criminal Code of the Russian Federation.

Ключевые слова: незаконное предпринимательство, отнесение криптовалют к имуществу, признаки незаконной предпринимательской деятельности, дифференциация ответственности, неоконченное преступление; illegal entrepreneurship, classification of cryptocurrencies as property, signs of illegal entrepreneurial activity, differentiation of responsibility, unfinished crime

Р.О. Логвинчук. ПРЕЮДИЦИЯ КАК ИНСТРУМЕНТ ЗАЩИТЫ В ДЕЛАХ ОБ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЯХ

В статье рассмотрена динамика развития института межотраслевой преюдиции в российском уголовном праве. Приведены принципы и концепция применения межотраслевой преюдиции, изложенные в судебных актах Конституционного и Верховного судов Российской Федерации. Даны практические рекомендации по усилению линии защиты по уголовным делам экономической направленности.

PREJUDICE AS A PROTECTION TOOL IN ECONOMIC CRIME CASES*Roman O. Logvinchuk, lawyer, Moscow bar association (Moscow)*

The article examines the dynamics of the development of the institution of intersectoral prejudice in Russian criminal law. The principles and concept of application of cross-sectoral prejudice, set forth in judicial acts of the Constitutional and Supreme Courts of the Russian Federation, are given. Practical recommendations on strengthening the line of defense in economic criminal cases are given.

Ключевые слова: межотраслевая преюдиция, преюдиция как инструмент защиты, дела об экономических преступлениях, пределы межотраслевой преюдиции, установление стоимости имущества в порядке преюдиции; cross-sectoral prejudice, prejudice as an instrument of protection, cases of economic crimes, limits of cross-sectoral prejudice, establishing the value of property by way of prejudice

С.В. Таут, М.А. Овечкина. АНТИКОРРУПЦИОННЫЙ КОМПЛАЕНС КАК ИНСТРУМЕНТ ПРОФИЛАКТИКИ ПРАВОВЫХ РИСКОВ И ЭФФЕКТИВНОЙ ЗАЩИТЫ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ КОМПАНИЙ

В статье анализируется текущее состояние регулирования и правоприменения норм об антикоррупционных требованиях к организациям, предусмотренных отечественным и зарубежным законодательством. Авторы рассматривают вопросы ответственности за коррупционные правонарушения. Предлагают рекомендации по внедрению мер антикоррупционного комплаенса как основной современной методики митигации рисков коррупционного характера и профилактики правонарушений в корпоративном секторе.

ANTI-CORRUPTION COMPLIANCE AS A TOOL FOR PREVENTING LEGAL RISKS AND EFFECTIVE PROTECTION OF COMPANIES' PROPERTY RIGHTS

Sergey V. Taut, expert, attorney at law, head of practice of legal GR and compliance in Pepeliaev group, deputy head of Laboratory for anti-corruption policy in National research university Higher school of economics (Moscow)
Mariya A. Ovechkina, lawyer of practice of legal GR and compliance in Pepeliaev group (Moscow)

The article analyzes regulation and enforcement of the legal rules on anti-corruption requirements for organizations provided for by domestic and foreign legislation. The authors examine the issues of legal responsibility for corruption offenses. They offer recommendations on the implementation of anti-corruption compliance measures as the main modern methodology for mitigating corruption risks and preventing offenses in the corporate sector.

Ключевые слова: антикоррупционный комплаенс, противодействие коррупции в корпоративном секторе, антикоррупционные требования, управление комплаенс-рисками, коррупционное правонарушение, антикоррупционные проверки, профилактика регуляторных рисков, предотвращение коррупционных проявлений в компании, стандарт противодействия коррупции, карта коррупционных рисков; anti-corruption compliance, anti-corruption in the corporate sector, anti-corruption requirements, compliance risk management, corruption offense, anti-corruption checks, prevention of regulatory risks, prevention of corruption in the company, anti-corruption standard, corruption risk map

Е.С. Болдинова, А.Д. Новикова. ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК В ПЕРИОД ПАНДЕМИИ

В статье анализируются важнейшие изменения, произошедшие с институтом налогового контроля в связи с распространением новой коронавирусной инфекции. Авторы рассматривают основные тренды в практике проведения выездных налоговых проверок, обусловленные сложившейся эпидемиологической обстановкой, выявляют их ключевые особенности и возможные проблемы для налогоплательщиков. Считают целесообразным разработку ФНС России консолидированного подхода к совершенствованию института налогового контроля.

FEATURES OF THE TAX AUDITS DURING A PANDEMIC

Ekaterina S. Boldinova, partner, Head of the Tax practice in «Five Stones Consulting» law firm (Moscow)
Anastasia D. Novikova, junior lawyer in «Five Stones Consulting» law firm (Moscow)

The article analyzes the most important changes that have occurred with the institution of tax control in connection with the spread of the new coronavirus infection. The authors consider the main trends in the practice of conducting field tax audits due to the current epidemiological situation, identify their key features and possible problems for taxpayers. They consider it expedient to develop a consolidated approach by the Federal Tax Service of Russia to improve the institution of tax control.

Ключевые слова: налоговые проверки в период пандемии, приостановка выездных мероприятий налогового контроля, поэтапный выход из режима ограничений, мораторий на проведение налоговых проверок; tax audits during a pandemic, suspension of off-site tax control measures, a phased exit from the restriction regime, a moratorium on tax audits