

# АДМИНИСТРАТИВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПОЛИЦИИ

Трегубова Е.В.

## КОМПЕТЕНЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНЫХ ОРГАНОВ ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ В НАЛОГОВОЙ СФЕРЕ

**Аннотация:** Предметом исследования являются отношения юридически и организационно обособленных органов государственной власти, образуемые в установленном законом порядке для осуществления в пределах своей компетенции определенных задач и функций и наделенные для этого государственно-властными полномочиями в налоговой сфере. Автор подробно рассматривает такие аспекты темы, как нормативно-юрисдикционная компетенция федеральных органов исполнительной власти в налоговой сфере. Особое внимание уделяется исследованию компетенции субъектов, осуществляющих юрисдикционную деятельность в налоговой сфере. Методами научного анализа, по мнению автора, используемых в работе, являются метод системного анализа, а также метод экспертных оценок. Основные выводы проведенного исследования. Административно-юрисдикционная компетенция федеральных органов исполнительной власти в налоговой сфере – это нормативно закрепленный объем государственно-властных полномочий, реализуемых уполномоченными органами в установленной процессуальной форме и направлены на разрешение то или иного юридического дела, возникающего в налоговой сфере, а также предупреждение и пресечение налогового правонарушения; кроме того в содержание административно-юрисдикционной компетенции включаются целевые, объектные, процессуальные и территориальные компоненты. Научной новизной выступает компетенция субъектов, осуществляющих юрисдикционную деятельность в налоговой сфере, как установленный административно-правовыми нормами перечень вопросов, которые подлежат разрешению в процессе организации налоговой юрисдикции.

**Ключевые слова:** Налоговая сфера, управление, должностное лицо, компетенция, исполнительная власть, функции, субъект, органы, нормативный акт, процессуальная форма.

**Review:** The research subject includes the relations between legally and organizationally independent public authorities which are formed according to the established legal order for executing particular tasks and functions within their competence, and invested with authorities in the sphere of taxation. The author considers such aspects of the topic as legal jurisdictional powers of federal executive authorities in the sphere of taxation. Special attention is paid to the study of the competence of subjects, pursuing jurisdictional activities in tax sphere. The author applies the systems method and the method of expert assessments. The author concludes that the administrative-

*jurisdictional competence of federal executive authorities in the sphere of taxation is a statutory amount of state authoritative powers, fulfilled by the authorized bodies in the established procedural form, and aimed at the solution of a certain legal case in the sphere of taxation and prevention of a tax offence; the content of administrative-jurisdictional competence includes the target, object, procedural, and territorial components. The novelty of the study lies in the competence of the subjects, pursuing jurisdictional activities in the sphere of taxation, as a statutory list of issues which should be solved in the process of tax jurisdiction organization.*

**Keywords:** Subject, functions, executive authority, competence, official, management, sphere of taxation, bodies, statutory act, procedural form.

**Статья подготовлена при информационной поддержке  
Консультант Плюс**

**И**сполнительная власть, являясь ветвью государственной власти, реализуется в деятельности специально создаваемых органов – органов исполнительной власти. Эти органы представляют собой юридически и организационно обособленные органы государственной власти, образуемые в установленном законом порядке для осуществления в пределах своей компетенции определенных задач и функций и наделенные для этого государственно-властными полномочиями. Органы исполнительной власти реализуют функции в пределах своей компетенции[1, с.3].

Компетенция – сложная правовая и организационная категория. Большинство ученых придерживаются мнения, что компетенция – это совокупность предметов ведения, прав и обязанностей государственного органа, должностного лица[2, с.3]. Компетенция – важнейший институт публичного, в том числе административного права, который представляет собой комплексную нормативно оформленную характеристику полномочий государственного или общественного органа, организации, должностного лица, иного служащего в определенной сфере

государственного или общественного управления[3, с.169]. А.В. Мицкевич под компетенцией государственного органа понимает закрепленный за ним круг задач, выполнение которых составляет обязанность органа, а также круг властных полномочий, необходимых для осуществления возложенных на него задач[4, с.120].

А.П. Корнев характеризует компетенцию органов исполнительной власти как «...определенную законодательным или иным нормативным актом, включающим в себя: задачи органа, его функции, т.е. направления деятельности, обязанности и права, ответственность, формы и методы деятельности и структуру органа»[5, с.80].

Компетенция органов исполнительной власти в налоговой сфере устанавливается Конституцией, федеральными конституционными и федеральными законами, положениями об этих органах, должностными инструкциями и регламентами. Компетенция отдельных органов исполнительной власти устанавливается также в процессе заключения соглашений между федеральными органами и органами субъектов Российской Федерации о разграничении предметов ведения и полномо-

чий. Прежде чем раскрывать компетенцию органов исполнительной власти в налоговой сфере, необходимо кратко остановиться на понятии органа исполнительной власти. Связано это с тем, что органы исполнительной власти обладают самой широкой компетенцией в налоговой сфере. *М.В. Баглай* считает, что компетенция – это объем полномочий, через которые раскрываются основные функции органа государственной власти[6, с.499].

Говоря об юрисдикционной компетенции федеральных органов исполнительной власти в налоговой сфере, необходимо отметить, что данный вопрос исследован в науке не столь обстоятельно. *А.Ю. Якимов* под административно-юрисдикционной компетенцией понимает закрепленную в нормативном акте совокупность прав и обязанностей органа (должностного лица) по рассмотрению дел об определенных административных правонарушениях и принятию решений по ним в установленном порядке и формах. При этом в содержание административно-юрисдикционной компетенции включаются: функциональная, предметная, процессуальная и территориальная составляющие[7, с.11].

Как отмечает *О.В. Осипова*, административно-юрисдикционная компетенция является сложным правовым явлением. В структурно-содержательном плане ее составляющими являются функциональный, предметный, территориальный, процессуальный, совместный и наказательный элементы. Названные элементы дают возможность исследования различных сторон компетенции субъектов административной юрисдикции – с позиций функционального назначения, объекта, территории, объема полномочий и др. Но каждый

из них в отдельности не может характеризовать компетенцию в целом, только их совокупность образует компетенцию субъектов административной юрисдикции. Полномочия этих субъектов, их объем и способы реализации определены в юридических нормах. Исходя из назначения и содержания данных норм, делается вывод о самостоятельной группе правовых норм – компетенционных нормах. Административно-деликтную компетенционную норму можно определить как правовое предписание, определяющее полномочия органа (должностного лица) по рассмотрению и разрешению дел об административных правонарушениях[8, с.86].

На наш взгляд, **административно-юрисдикционная компетенция федеральных органов исполнительной власти в налоговой сфере** – это нормативно закрепленный объем государственно-властных полномочий, которые реализуются уполномоченными органами в установленной процессуальной форме и направлены на разрешение то или иного юридического дела, возникающего в налоговой сфере, а также предупреждение и пресечение налогового правонарушения. В содержание административно-юрисдикционной компетенции федеральных органов исполнительной власти в налоговой сфере включаются целевые, объектные, процессуальные и территориальные компоненты.

Учитывая вышесказанное, необходимо отметить, что *Д.М. Овсянко* пишет, что орган исполнительной власти представляет собой такую организацию, которая, являясь частью государственного аппарата, имеет компетенцию, структуру, территориальный масштаб деятельности, образуется в

порядке, установленном законом или другим нормативным правовым актом, пользуется определенным методом в работе, наделена правом выступать по поручению государства и призвана в порядке исполнительной и распорядительной деятельности осуществлять повседневное руководство хозяйственным, социально-культурным строительством, заниматься межотраслевым управлением[9, с.39].

*Б.Н. Габричидзе и Б.П. Елисеев* считают, что орган исполнительной власти – это составная часть механизма (системы) исполнительной власти; действует в сфере исполнительной власти; выступает по поручению и от имени государства (Российской Федерации, республик в составе Российской Федерации); осуществляет деятельность исполнительного и распорядительного характера; обладает собственной компетенцией; имеет свою структуру, применяет присущие ему формы и методы деятельности[10, с.49].

*А.П. Корнев* под органом исполнительной власти понимает целостное структурно оформленное самостоятельное социальное образование, функционально осуществляющее исполнительную и распорядительную деятельность в целях решения задач общества и государства в социально-политической, социально-культурной, хозяйственной и межотраслевых сферах государственной деятельности[5, с.82].

*П.И. Кононов* пишет о том, что орган исполнительной власти – это образованная в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, государственная организация, осуществляющая в пределах предоставленной ей компетенции функции государственного управления на всей

или на определенной части территории Российской Федерации и наделенная в этих целях соответствующими нормотворческими, властно-распорядительными и охранительными полномочиями в отношении физических и юридических лиц, проживающих на данной территории[11, с.42].

Ученые-административисты, исследующие вопрос о компетенции органа управления, единодушны в том, что обязательным элементом рассматриваемой категории являются права и обязанности соответствующего органа управления или должностного лица. В этой связи часть авторов включают в содержание компетенции предмет ведения, а также круг деятельности органа управления[12, с.23]. Компетенция реализуется путем применения и исполнения прав и обязанностей субъектом исполнительной власти в процессе реализации его функций.

*С.В. Комлев* под субъектом административно-юрисдикционного процесса понимает определенный административно-деликтным правом орган (должностное лицо), обладающий юридическими обязанностями, правами и ответственностью в связи с осуществлением производства по делу об административном правонарушении или с исполнением принятого по данному делу решения (вступлением в административно-процессуальные отношения)[13, с.10].

На наш взгляд, компетенция субъектов, осуществляющих юрисдикционную деятельность в налоговой сфере, – это установленный административно-правовыми нормами перечень вопросов, которые подлежат разрешению в процессе организации налоговой юрисдикции.

Как отмечает *А.П. Зрелов*, действующая система организации государственной налоговой администрации Российской Федерации основывается на принципе мультисубъектного построения. За обеспечение налоговой безопасности государства отвечают сразу несколько специализированных государственных структур, обособленных друг от друга. В настоящее время в состав налоговой администрации Российской Федерации входят:

- налоговые органы Российской Федерации;
- органы внутренних дел;
- таможенные органы;
- органы государственных внебюджетных фондов России [14, с.112].

Как отмечает *О.В. Осипова*, субъект административной юрисдикции является центральным звеном правоприменителей законодательства об административной ответственности, поскольку только ему предоставлено право рассматривать дела об административных правонарушениях и принимать решения по ним. Государство для осуществления такой функции не создает, как правило, новых органов, а возлагает полномочия по рассмотрению и разрешению дел об административных правонарушениях на существующие структуры судебной и исполнительной власти [8, с.60].

У каждого из названных органов исполнительной власти своя компетенция в налоговой сфере, как отмечает *М.С. Студеникина*, «...разграничение компетенции между полномочными рассматривать дела об административных правонарушениях органами зависит от вида правил, которые нарушаются, самого нарушителя, а также территории, на которой совершено соответствующие нарушение» [15, с.44].

Говоря об основном органе исполнительной власти, который реализует свою компетенцию в налоговой сфере, то ими являются налоговые органы. Налоговые органы как субъекты административной юрисдикции составляют единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах. Налоговые органы осуществляют контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей.

Компетенция субъектов, осуществляющих юрисдикционную деятельность в налоговой сфере, включает функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей, за производством и оборотом табачной продукции, а также функции агента валютного контроля в пределах компетенции налоговых органов.

В целях реализации предоставленной органу исполнительной власти компетенции, на него возлагается выполнение определенных функций. Как отмечает *Д.Д. Цабрия*, функции управления представляют собой виды, или,

скорее, разновидности той деятельности, которая осуществляется в процессе управления. Органы управления участвуют в выполнении функций государства посредством осуществления управленческих функций. Функции же органов управления являются, образно выражаясь, результатом соединения функций государства с функциями управления»[16, с.43]. Таким образом, функции – это основные направления деятельности органа исполнительной власти, обусловленные содержанием предоставленной этому органу компетенции. *К.С. Бельский* говорит о том, что «...функции – это ведущие направления в деятельности органов исполнительной власти. В них выражается целевая нагрузка данной ветви государственной власти и с ними напрямую связан предоставляемый органам исполнительной власти объем государственно-властных полномочий. Говоря по-другому, под функциями понимают и цели, которые ставит государство перед исполнительной властью, и основные направления ее деятельности, и правовые средства (обязанности и полномочия), которые применяются для достижения поставленных целей. Каждая функция определенным видом деятельности исполнительной власти характеризуется известной самостоятельностью, однородностью и повторяемостью. Каждая функция исполнительной власти имеет свою сферу действия и осуществляется, как правило, соответствующими методами. Функции отражают содержание деятельности исполнительной ветви государственной власти и в известной степени характеризуют ее сущность»[17, с.14].

Каждый орган исполнительной власти имеет собственную компетенцию

в сфере осуществления государственного управления. Федеральная налоговая служба осуществляет свою деятельность непосредственно и через свои территориальные органы во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами, общественными объединениями и иными организациями. *М.О. Ксенофонов* отмечает, что административная юрисдикция в налоговой сфере представляет собой один из видов административной юрисдикции и отличается своеобразием, конкретными субъектами и т.п. Она обладает как признаками, присущими административной юрисдикции в целом, так и отличающимися ее от других видов юрисдикции. Административная юрисдикция в налоговой сфере – это урегулированная правом правоприменительная, правоохранительная, административно-процессуальная, подзаконная деятельность уполномоченного органа государственной власти (должностного лица), осуществляемая, в основном, во внесудебном порядке, в целях рассмотрения (разбирательства) дел и разрешения индивидуальных юридических споров (правовых конфликтов) по результатам проведения налогового контроля. Кроме того, она включает в себя рассмотрение жалоб на действия (бездействие) государственных органов (должностных лиц), обладающих юрисдикционными полномочиями в налоговой сфере и принятие по ним государственно-властных решений индивидуального характера о наложении административных взысканий за нару-

шения налогового законодательства в установленных административно-процессуальными нормами формах и порядке [18, с.38].

Так, Федеральная налоговая служба с целью реализации полномочий в установленной сфере деятельности имеет право:

- организовывать проведение необходимых исследований, испытаний, экспертиз, анализов и оценок, а также научных исследований по вопросам осуществления контроля и надзора в установленной сфере деятельности;
- запрашивать и получать сведения, необходимые для принятия решений по вопросам, отнесенным к установленной сфере деятельности;
- давать юридическим и физическим лицам разъяснения по вопросам, отнесенным к установленной сфере деятельности;
- осуществлять контроль за деятельностью территориальных органов ФНС России и подведомственных организаций;
- привлекать в установленном порядке для проработки вопросов, отнесенных к установленной сфере деятельности, научные и иные организации, ученых и специалистов;
- применять предусмотренные законодательством Российской Федерации меры ограничительного, предупредительного и профилактического характера, а также санкции, направленные на недопущение и (или) ликвидацию последствий, вызванных нарушением юридическими и физическими лицами обязательных требований в установленной сфере деятельности, с целью пресечения фактов нарушения законодательства Российской Федерации др.

Для выполнения возложенных на ФНС России задач должностные лица центрального аппарата данного ведомства имеют право:

- привлекать должностных лиц налоговых органов региона к участию в проведении процессуальных действий по делам об административных правонарушениях;
- возбуждать ходатайства о продлении сроков административного расследования по находящимся в производстве делам об административных правонарушениях;
- требовать представления от других подразделений налоговых органов необходимых документов, материалов, сведений;
- запрашивать и получать в соответствии с КоАП РФ от государственных органов, в том числе правоохранительных, контролирующих, коммерческих и некоммерческих организаций независимо от формы собственности и подчиненности, от должностных лиц, а также от граждан необходимые документы и сведения;
- организовывать взаимодействие с правоохранительными и иными государственными органами по вопросам выявления, предупреждения, пресечения административных правонарушений и осуществление административного производства;
- осуществлять информирование правоохранительных органов о фактах правонарушений, относящихся к их компетенции, выявленных в ходе административного производства.

Налоговые правонарушения в современный период имеют достаточно широкое распространение. В этой связи для их предупреждения и пресечения необходимы усилия как налоговых

органов, так и органов внутренних дел, а также иных федеральных органов исполнительной власти. У каждого из названных органов своя компетенция в деле предупреждения и пресечения налоговых правонарушений, а также свои формы и методы, которые реализуются в ходе соответствующей деятельности. В этой связи взаимодействие в деле предупреждения и пресечения налоговых правонарушений носит объективный характер. Взаимодействие различных структур позволяет соединить их функции, а также компетенцию в общих направлениях их деятельности.

В этой связи взаимодействие как важнейшая функция управления является той основой, на которой базируется их реализация.

Органы внутренних дел и налоговые органы в пределах установленной компетенции осуществляют взаимодействие на всех уровнях в следующих основных формах:

- планирование и проведение как совместно, так и самостоятельно, по запросам одной из сторон, мероприятий, направленных на обеспечение полноты поступления налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации и предотвращение нарушений законодательства Российской Федерации;
- взаимный информационный обмен сведениями, в том числе в электронном виде, представляющими интерес для Сторон и непосредственно связанными с выполнением задач и функций, возложенных на них законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;
- совместные экспертизы и консультации по вопросам разработки нормативных правовых актов;

- обмен опытом в целях повышении квалификации кадров, в том числе путем проведения совместных семинаров (конференций) и стажировок;
- проведение совместных исследований проблем, связанных с выявлением, предупреждением и пресечением налоговых правонарушений и преступлений в сфере экономической деятельности.

Органы внутренних дел несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам вследствие своих неправомерных действий (решений) или бездействия, а равно неправомерных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников этих органов при исполнении ими служебных обязанностей.

***Налоговые органы вправе:***

- требовать в соответствии с законодательством о налогах и сборах от налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента документы по формам и (или) форматам в электронном виде, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов, а также документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов;
- проводить налоговые проверки в порядке, установленном НК РФ;
- производить выемку документов у налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента при проведении налоговых проверок в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти доку-

- менты будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены;
- вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов и сборов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах;
  - приостанавливать операции по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в банках и налагать арест на имущество налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в порядке, предусмотренном НК РФ;
  - в порядке, предусмотренном ст. 92 НК РФ, осматривать любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества;
  - определять суммы налогов, подлежащие уплате налогоплательщиками в бюджетную систему Российской Федерации, расчетным путем на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках в случаях отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к осмотру производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплате-
- щиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения, непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов, отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения или ведения учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги;
- требовать от налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований;
  - взыскивать недоимки, а также пени, проценты и штрафы в случаях и порядке, которые установлены НК РФ;
  - требовать от банков документы, подтверждающие факт списания со счетов налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента и с корреспондентских счетов банков сумм налогов, сборов, пеней и штрафов и перечисления этих сумм в бюджетную систему Российской Федерации;
  - привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;
  - вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля;
  - заявлять ходатайства об аннулировании или о приостановлении действия выданных юридическим и физическим лицам лицензий на право осуществления определенных видов деятельности;

- предъявлять в суды общей юрисдикции или арбитражные суды иски:
  - о взыскании недоимки, пеней и штрафов за налоговые правонарушения в случаях, предусмотренных НК РФ;
  - о возмещении ущерба, причиненного государству и (или) муниципальному образованию вследствие неправомерных действий банка по списанию денежных средств со счета налогоплательщика после получения решения налогового органа о приостановлении операций, в результате которых стало невозможным взыскание налоговым органом недоимки, задолженности по пеням, штрафам с налогоплательщика в порядке, предусмотренном НК РФ;
  - о досрочном расторжении договора об инвестиционном налоговом кредите и др.

Организация и осуществление производства по делам о налоговых и административных правонарушениях, в том числе в форме проведения административного расследования и составления протоколов об административных правонарушениях находится в компетенции должностных лиц:

- отдела налогообложения доходов физических лиц в составе отдела контроля налогообложения физических лиц;
- отдела проверок юридических лиц в составе отдела налогообложения юридических лиц (для инспекций с численностью до 150 чел.);
- отдела регистрации и учета налогоплательщиков в составе отдела работы с налогоплательщиками;
- отдела урегулирования задолженности в составе отдела налогообложения юридических лиц;
- отдела оперативного контроля в составе отдела налогообложения юридических лиц[14, с.125].

Административно-юрисдикционными полномочиями наделены исключительно руководители налоговых органов или их заместители (Ст. 101 НК РФ). При этом они выступают не как участники контрольного процесса, а как субъекты управления, наделенные государственно-властными полномочиями. Наделение руководителей (заместителей) налоговых органов административно-юрисдикционными полномочиями относится к прерогативе федеральных законодательных органов[18, с.65].

#### Библиография:

1. Пилия Д.Э. Правовой статус органов исполнительной власти Республики Абхазия: автореф. дис. ... канд. Юри. наук. М., 2010. С. 3.
2. Лазарев Б.М. Компетенция органов управления. М., 1972. С. 3.
3. Словарь административного права. М., 1999. С. 169.
4. Мицкевич А.В. Субъекты советского права. М., 1960. С. 120.
5. Коренев А.П. Административное право России. М., 2000. С. 80, 82.
6. Баглай М.В. Конституционное право Российской Федерации. М., 1999. С. 499.
7. Якимов А.Ю. Органы внутренних дел как субъекты административной юрисдикции: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 1987. С. 11.
8. Осипова О.В. Субъекты административной юрисдикции: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2004. С. 60, 86.

9. Овсянко Д.М. Административное право. М., 1995. С. 39.
10. Габричидзе Б.Н., Елисеев Б.П. Российское административное право. М., 1998. С. 49.
11. Кононов П.И. Административное право. Общая часть. Киров, 2002. С. 42.
12. Кутафин О.Е., Шеремет К.Ф. Компетенция местных советов. М., 1986. С. 23.
13. Комлев С.В. Административно-юрисдикционный процесс: автореф. дис. ... канд юрид. наук. М., 2008. С. 10.
14. Зрелов А.П. Административное расследование нарушений законодательства в области налогов и сборов: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2005. С. 112, 125.
15. Студеникина М.С. Что такое административная ответственность? М., 1990. С. 44.
16. Цабрия Д.Д. О понятии и классификации функций управления // Проблемы государства и права. М., 1975. С. 43.
17. Бельский К.С. О функциях исполнительной власти // Государство и право. 1997. № 3. С. 14.
18. Ксенофонтов М.О. Административная юрисдикция в налоговой сфере: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2005. С. 38, 65.

### References (transliterated):

1. Piliya D.E. Pravovoi status organov ispolnitel'noi vlasti Respubliki Abkhaziya: avtoref. dis. ... kand. Yuri. nauk. M., 2010. S. 3.
2. Lazarev B.M. Kompetentsiya organov upravleniya. M., 1972. S. 3.
3. Mitskevich A.V. Sub"ekty sovetskogo prava. M., 1960. S. 120.
4. Korenev A.P. Administrativnoe pravo Rossii. M., 2000. S. 80, 82.
5. Baglai M.V. Konstitutsionnoe pravo Rossiiskoi Federatsii. M., 1999. S. 499.
6. Yakimov A.Yu. Organy vnutrennikh del kak sub"ekty administrativnoi yurisdiksii: avtoref. dis. ... kand. yurid. nauk. M., 1987. S. 11.
7. Osipova O.V. Sub"ekty administrativnoi yurisdiksii: dis. ... kand. yurid nauk. M., 2004. S. 60, 86.
8. Ovsyanko D.M. Administrativnoe pravo. M., 1995. S. 39.
9. Gabrichidze B.N., Eliseev B.P. Rossiiskoe administrativnoe pravo. M., 1998. S. 49.
10. Kononov P.I. Administrativnoe pravo. Obshchaya chast'. Kirov, 2002. S. 42.
11. Kutafin O.E., Sheremet K.F. Kompetentsiya mestnykh sovetrov. M., 1986. S. 23.
12. Komlev S.V. Administrativno-yurisdiktsionnyi protsess: avtoref. dis. ... kand yurid. nauk. M., 2008. S. 10.
13. Zrellov A.P. Administrativnoe rassledovanie narushenii zakonodatel'stva v oblasti nalogov i sborov: dis. ... kand. yurid. nauk. M., 2005. S. 112, 125.
14. Studenikina M.S. Chto takoe administrativnaya otvetstvennost'? M., 1990. S. 44.
15. Tsabriya D.D. O ponyatii i klassifikatsii funktsii upravleniya // Problemy gosudarstva i prava. M., 1975. S. 43.
16. Bel'skii K.S. O funktsiyakh ispolnitel'noi vlasti // Gosudarstvo i pravo. 1997. № 3. S. 14.
17. Ksenofontov M.O. Administrativnaya yurisdiksiya v nalogovoi sfere: dis. ... kand. yurid nauk. M., 2005. S. 38, 65.