

*Статья опубликована в журнале «Адвокатская практика»  
№3, 2017, С.19-25*

***Калачева Елена Николаевна,***  
*кандидат юридических наук,*  
*доцент кафедры адвокатуры*  
*Университета имени О. Е. Кутафина (МГЮА)*  
[\*kalacheva@mail.ru\*](mailto:kalacheva@mail.ru)

*Kalacheva Elena Nikolayevna,*  
*Candidate of Legal Sciences,*  
*Senior Lecturer, Department of lawyers and notaries*  
*Kutafin Moscow State Law University (MSAL)*  
УДК 347.965  
ББК 67.75

### **Некоторые аспекты участия адвоката в налоговых правоотношениях**

**Ключевые слова:** налогоплательщик, защита прав, представительство, адвокат, правовое положение.

### **Some aspects of a lawyer participation in tax legal relations**

**Keywords:** Taxpayer, rights protection, agency, lawyer, legal position.

**Аннотация:** В статье исследуются некоторые аспекты участия адвоката в качестве представителя налогоплательщика.

Автор рассматривает отличительные особенности правового положения адвоката при оказании юридической помощи налогоплательщику. С одной стороны, это качество юридической помощи, признаваемой в соответствии с законодательством об адвокатуре квалифицированной, а также объем статусных прав, которых нет у других лиц, способных защитить интересы налогоплательщика. С другой стороны, на отношения адвоката с доверителем распространяется режим адвокатской тайны, правила адвокатской этики, а также общие принципы осуществления адвокатской деятельности в целом.

**Annotation:** The following article explores some aspects of a lawyer participation as a representative of the taxpayer.

The author examines the features of the legal position of a lawyer during his/her provision of the legal assistance to the taxpayer. On the one hand, these features are determined according to the character of the legal assistance, which is recognized in the law on advocacy as qualified, and by the scope of rights that others do not have, which are able to protect the interests of the taxpayer. On another hand, lawyer-client relationships are subject to the regime of advocacy secrecy, advocacy ethics, and to main principals of advocacy in general.

Условия для оказания юридической помощи, которую можно отнести к сфере налогообложения, возникли с разрешением индивидуальной трудовой деятельности в 1986 г.<sup>1</sup>, когда в Кодекс РСФСР об административных правонарушениях и УК РСФСР были внесены статьи, устанавливающие ответственность за уклонение от подачи декларации о доходах<sup>2</sup>, впрочем, юридическая помощь здесь могла принимать лишь традиционную форму защиты в административном или уголовном процессе, поскольку, как справедливо отмечалось, в советское время налоговая система как таковая отсутствовала, а перераспределение доходов осуществлялось государством в административно-директивном порядке, а не в соответствии с налоговым законодательством, которое по существу также отсутствовало<sup>3</sup>.

На современном этапе нормативным ориентиром как для налоговых органов, так и для налогоплательщиков является ст. 57 Конституции, устанавливающая равную обязанность для каждого физического и

---

<sup>1</sup> Действующая к этому времени ст. 82 УК РСФСР 1960 г. относилась к государственным преступлениям неуплату налогов лишь в военное время.

<sup>2</sup> Ст. 156.1 КоАП РСФСР, ст. 162.1 УК РСФСР введены Указом Президиума ВС РСФСР от 28.05.1986 № 3356-ХІ «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты РСФСР» // Ведомости ВС РСФСР, 1986, N 23, ст. 638 // СПС «КонсультантПлюс».

<sup>3</sup> Научно-практический комментарий к Федеральному закону «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» (постатейный) под ред. Д.Н. Козака. Комментарий к ст. 3 // Статут, 2003 // СПС «КонсультантПлюс».

юридического лица, законно находящегося под юрисдикцией Российской Федерации, платить установленные законом налоги и сборы.

Налоговые правоотношения представляют собой сложную систему отношений между налогоплательщиками и государством в лице налоговых органов, правоохранительных органов, судов, во взаимоотношениях с которыми налогоплательщик зачастую оказывается слабой стороной.

По данным Федеральной налоговой службы продолжает расти результативность налоговых проверок и это в условиях, когда само количество проверок сокращается. Так в 2016 году количество проведенных проверок сократилось на 12,6 % по сравнению с 2015 годом (с 211 тысяч до 184,4 тысяч соответственно). В то время как за 2016 год по результатам выездных и камеральных проверок в бюджетную систему Российской Федерации дополнительно начислено 454,8 млрд. рублей, что на 103,3 млрд. рублей, или на 29,4% больше, чем в 2015 году<sup>4</sup>.

Достаточно стабильный рост результативности осуществления налоговыми органами своих контрольных полномочий позволяет говорить о том, что, с одной стороны, повышение уровня подготовки работников налоговых органов, совершенствованием качества контрольно-аналитической работы налоговых органов, связанной с повышением роли аналитической составляющей при выборе объектов для проведения проверок и совершенствования риск-ориентированного подхода, на что указывается в докладе ФНС<sup>5</sup>, а с другой – усомниться в качестве предоставляемой налогоплательщикам юридической помощи.

Развитие информационных коммуникаций и технологий привели к частичной утрате представителями юридического сообщества своего рода «информационной монополии» на юридические знания, сейчас любой

---

<sup>4</sup> Доклад об осуществлении Федеральной налоговой службой государственного контроля (надзора) в соответствующих сферах деятельности и об эффективности такого контроля (надзора) в 2016 году. URL: [https://www.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/kontrol/doclad\\_kont16.pdf](https://www.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/kontrol/doclad_kont16.pdf)

<sup>5</sup> Там же.

налогоплательщик, используя справочно-правовые системы, Интернет, периодические издания может, по крайней мере, в общих чертах представить себе алгоритм действий в случае возникновения разногласий с налоговым органом. Например, в организации, в начальный момент своего возникновения вопросы применения налоговых льгот, методологии учета и т.п. как правило, пытаются разрешить силами бухгалтерской (финансовой) службы организации, что особенно характерно для небольших предприятий, не имеющих юридической службы или юриста в штате. В определенных обстоятельствах такие попытки могут оказаться вполне успешными, если речь идет об относительно несложных спорах, касающихся форм документов, данных налоговых деклараций, ведения учета, основывающихся на положениях бухгалтерского законодательства и части второй Налогового кодекса РФ. Юридической деятельностью в чистом виде такой процесс назвать сложно, поскольку применяемые методы не основываются на знании и защите налогоплательщиком своих прав и законных интересов.

В сферу деятельности штатного юриста организации, входит, как правило, текущее правовое сопровождение деятельности: договорная работа, сопровождение переговоров, досудебное и судебное урегулирование хозяйственных споров<sup>6</sup>, сообразно специфике деятельности организации. Иными словами, особенности применения тех или иных норм бухгалтерского и налогового законодательства находятся за пределами его обычной компетенции. Кроме того, штатный юрист находится с организацией в трудовых отношениях и обязан выполнять распоряжения руководства, что может приводить к конфликтам относительно правовых позиций, поскольку юрист, в отличие от того же главного бухгалтера, не относится к субъектам, для которого в случае разногласий с руководством относительно законности

---

<sup>6</sup> См.: Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих 4-е издание, дополненное (утв. постановлением Минтруда РФ от 21 августа 1998 г. N 37) // СПС «КонсультантПлюс»

принимаемого решения, предусмотрена процедура перехода личной ответственности за принятие этого решения на руководителя организации<sup>7</sup>.

На практике, несмотря на наличие в штате юристов или даже юридических служб, зачастую привлекаются внешние консультанты, коими в сфере налогообложения могут выступать специализированные юридические фирмы, консалтинговые организации, имеющие в штате юристов соответствующего профиля, аудиторские компании, осуществляющие предпринимательскую деятельность, адвокаты.

Специализированные юридические фирмы, безусловно, обладают широкими возможностями оказывать качественную юридическую помощь. Обладая штатом сотрудников, состоящих с компанией в трудовых отношениях, каждый из которых имеет специализацию, знания и опыт работы по конкретным направлениям, такие организации оказывают комплексную правовую помощь своим клиентам – от простого консультирования до судебного представительства. Однако есть и явные недостатки, обуславливаемые самой структурой таких организаций. Например, необходимость содержания значительного штата сотрудников, которая, как правило, включает три основных звена: сотрудники, занимающие низовые должности (ассистенты, стажеры, курьеры и т.п.); собственно, специалисты, непосредственно занимающиеся делом клиента; специалисты высшего уровня («партнеры»).

Содержание такого штата специалистов, очевидно, требует значительных затрат на оплату их труда, а также на внутриорганизационные коммуникации (связь, документооборот, престижный офис и т.п.).

Клиенту также необходимо быть готовым к смене специалистов, занимающихся его делом, вследствие увольнения, перевода на другой, более выгодный для руководства компании проект, поскольку формально компания

---

<sup>7</sup> Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 8 ст. 7 // СПС «КонсультантПлюс»

не обязана закреплять за клиентом конкретных специалистов. Требования же к квалификации, моральным и иным качествам специалистов остаются на усмотрение руководства компании.

Ввиду предпринимательского характера такой деятельности, противники привлечения в сферу защиты интересов налогоплательщика консалтинговых фирм справедливо отмечают в качестве основного недостатка ориентированность прежде всего на свой бизнес, т.е. на финансовую стоимость обращения заказчика, а во вторую очередь на его интересы<sup>8</sup>.

Аудиторская деятельность, или аудиторские услуги – это предпринимательская деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями или индивидуальными аудиторами. Под аудитом понимается независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица целях выражения мнения о достоверности такой отчетности<sup>9</sup>. Кроме собственно аудита, аудиторами могут оказываться и другие сопутствующие аудиту услуги, включающие налоговое консультирование, представление интересов доверителя в налоговых правоотношениях, в гражданском и административном судопроизводстве<sup>10</sup>. Однако оказание таких услуг не регулируется стандартами аудиторской деятельности, за исключением общих требований к качеству.

Аудитор, как и адвокат, в отличие от других лиц, не может быть допрошен налоговым органом в качестве свидетеля, если является лицом, которое получило информацию, необходимую для проведения налогового контроля, в связи с исполнением им своих профессиональных обязанностей и подобные сведения относятся к профессиональной тайне (пп. 2 п. 2 ст. 90 НК РФ).

---

<sup>8</sup> См. напр.: Багрова Е. А. Вопросы эффективной организации работы юридической службы компании. // «Юрист», 2013, № 1. С. 9 – 13

<sup>9</sup> Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», ч. 2, 3 ст.1 // СПС «КонсультантПлюс»

<sup>10</sup> Там же, ч. 7 ст. 1

Аудиторской тайной по общему правилу являются любые сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками, а также индивидуальным аудитором и работниками, с которыми им заключены трудовые договоры, при оказании услуг, предусмотренных законом<sup>11</sup>. Но здесь есть исключения. Так не охватываются аудиторской тайной сведения, разглашенные самим лицом, которому оказывались аудиторские услуги; сведения о заключении договора оказания аудиторских услуг; сведения о величине оплаты аудиторских услуг.

В пункте 4 статьи 82 закреплено, что при осуществлении налогового контроля не допускается сбор, хранение, использование и распространение информации о налогоплательщике (плательщике сбора, плательщике страховых взносов, налоговом агенте), полученной в нарушение положений Конституции Российской Федерации, НК РФ, а также в нарушение требования об обеспечении конфиденциальности информации, составляющей профессиональную тайну, аудиторскую тайну. В 2013 г. Минфин РФ разрабатывал законопроект<sup>12</sup> о внесении изменений в указанную статью, исключая в тексте статьи упоминание об аудиторской тайне, предоставляя налоговым органам право требовать предоставления сведений, составляющих аудиторскую тайну, без предварительного уведомления лица, которому аудитором оказывались соответствующие услуги, однако в Государственную Думу РФ он так и не был внесен.

Деятельность адвокатов, как и аудиторская деятельность, регулируется отдельным Федеральным законом от 31.05.2002 №63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» (далее – Закон об адвокатуре, Закон), а также Кодексом профессиональной этики адвоката, содержащий нормы морали, регулирующие отношения адвоката с доверителем. Кодекс этики представляет собой не просто свод этических

---

<sup>11</sup> Там же

<sup>12</sup> [http://www.minfin.ru/ru/legislation/projorders/index.php?id\\_4=19058](http://www.minfin.ru/ru/legislation/projorders/index.php?id_4=19058)

правил, а нормативный акт, устанавливающий формально определенные, обязательные нормы поведения, за нарушение которых им же предусмотрена ответственность и порядок привлечения к ней<sup>13</sup>.

Особенности правового положения адвоката при оказании юридической помощи определяются, с одной стороны, качеством этой помощи, признаваемой в соответствии с Законом об адвокатуре квалифицированной, и его статусными правами. С другой стороны, на отношения адвоката с доверителем распространяется режим адвокатской тайны, правила адвокатской этики, а также общие принципы осуществления адвокатской деятельности в целом.

В отличие от аудиторской деятельности и деятельности специализированных юридических фирм, адвокатская деятельность по оказанию квалифицированной юридической помощи не является предпринимательской (п. 2 ст. 1 Закона), целью является защита прав, свобод и законных интересов доверителей, а также обеспечения доступа к правосудию (п. 1 ст. 1 Закона).

Признаки, отличающие квалифицированную юридическую помощь от «обычной» помощи, Закон Об адвокатской деятельности и адвокатуре в РФ прямо не закрепляет, однако гарантии качества такой помощи определяются особыми требованиями к оказывающим ее субъектам, перечисленные в ст. 9 Закона.

Отличительными особенностями являются и принципы на которых базируется адвокатская деятельность. Так независимость адвоката обуславливается запретом вступления в трудовые отношения в качестве работника, запретом вмешательства в адвокатскую деятельность либо воспрепятствование ей, недопустимости привлечения адвоката к какой-либо ответственности за выраженное им при осуществлении адвокатской деятельности мнение (кроме случаев установления судом виновности

---

<sup>13</sup> См.: Гармаев Ю. П. Комментарий к Кодексу профессиональной этики адвоката, раздел «Введение» // Подготовлен для системы КонсультантПлюс, 2005, СПС «КонсультантПлюс»



адвоката в преступном действии (бездействии), защиты со стороны государства адвокатов и членов их семей, невозможностью истребования от адвокатов (а также от работников адвокатских образований, палат) сведений, связанных с оказанием юридической помощи по конкретным делам.

Последняя гарантия тесно неразрывно связана с адвокатской тайной, обеспечивающей режим конфиденциальности в отношениях с доверителем, которая сохраняется и после прекращения отношений с ним в рамках поручения.

Гарантиями соблюдения адвокатской тайны, служит прямой запрет на допрос адвоката в качестве свидетеля об обстоятельствах, ставших ему известными в связи с обращением к нему за юридической помощью или в связи с ее оказанием, а также ограничением в отношении него оперативно-розыскных и следственных действий, которые допускаются только на основании судебного решения, при этом сведения, предметы и документы могут быть использованы в качестве доказательств обвинения только в случаях, когда они не входят в производство адвоката по делам его доверителей (п. 2, 3 ст. 8 Закона).

Положения Налогового кодекса об обязанности лиц предоставлять информацию о налогоплательщике в связи с проведением в отношении него налоговых проверок, не распространяются на адвокатов<sup>14</sup>. Также адвокат не может быть допрошен в качестве свидетеля как лицо, которое получило информацию, необходимую для проведения налогового контроля (пп. 2 п. 2 ст. 90 НК РФ).

Несколько слов следует сказать и о таком направлении деятельности, как налоговое консультирование. В этой области предпринимаются<sup>15</sup> попытки

---

<sup>14</sup> См.: Определение КС РФ от 6 марта 2008 г. № 449-О-П, Определение КС РФ от 17 июня 2008 г. № 451-О-П // СПС «КонсультантПлюс»

<sup>15</sup> См. напр. Проект № 98051004-2 Федерального закона «О налоговом консультировании» от 16.06.1998 г. (снят с рассмотрения 18.03.2003) // <http://asozd2.duma.gov.ru/main.nsf/%28SpravkaNew%29?OpenAgent&RN=98051004-2&02>; Проект Федерального закона N 529626-6 «О налоговом консультировании» // СПС

установить правовые основы деятельности налоговых консультантов, законодательно закрепив принципы их организации и статус. Интересно что ни Закон об аудиторской деятельности, ни Законопроект о налоговом консультировании, ни Законопроект о налоговых консультантах не оперируют понятием «юридическая помощь»<sup>16</sup>.

Сопоставление некоторых элементов правового положения указанных выше лиц позволяет сделать вывод о различном характере и целях их деятельности. Для штатного юриста организации, особенно гражданско-правовой специализации, налоговые правоотношения – это своего рода «побочный продукт» основной деятельности. Для специализированных юридических фирм, особенно крупных, можно предположить наличие таких особенностей коммерческой деятельности, как ориентацию на постоянных клиентов (т. н. «клиентский портфель», «якорные клиенты»), комплексное «абонентское» правовое обслуживание, включая и вопросы налогообложения, и, конечно же, максимизацию прибыли. Похожая ситуация характерна и для аудиторских компаний. Общей проблемой для перечисленных лиц, исключая отчасти аудиторов является незащищенность информации, связанной с оказанием правовой помощи.

Применительно к деятельности адвоката также необходимо рассмотреть вопросы отграничения квалифицированной юридической помощи от юридических услуг, оказываемых иными лицами поскольку и по этому отличительному признаку происходит отделение адвокатской деятельности от деятельности аудитора или налогового консультанта. Действительно, каждый из перечисленных субъектов, и адвокат в том числе, своей деятельностью способствует разрешению тех или иных проблемных ситуаций в области налогообложения, возникающих в деятельности клиента (доверителя).

---

«КонсультантПлюс; Распоряжение Правительства РФ от 10.02.2014 № 162-р «Об утверждении плана мероприятий («дорожная карта») «Совершенствование налогового администрирования» // СПС «КонсультантПлюс»;

Между тем, традиционное содержание понятия «помощь» означает содействие кому-нибудь в чем-нибудь, участие в чем-нибудь, приносящее облегчение.<sup>17</sup> Понятие «услуга» имеет легальное определение (ст. 779 ГК РФ), закрепленное в гражданском законодательстве (ст. 779 ГК РФ) и состоит в совершении определенных действий или осуществление определенной деятельности за плату. Помимо очевидного «предпринимательского» характера услуг, некоторые авторы используют в качестве главного критерия оценку существенности ущерба от недостижения результата оказания помощи или услуги, который, исходя из самого понятия помощи, окажется более существенным<sup>18</sup>. Вместе с тем, рассматриваемая проблема получает разрешение в самом тексте Закона Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации: квалифицированная юридическая помощь, которая и является собственно адвокатской деятельностью, связана с защитой прав, свобод и интересов доверителей, а также с обеспечением доступа к правосудию (п. 1 ст. 1), в то время как иная юридическая деятельность, осуществляемая юридическими фирмами, аудиторами, консалтинговыми компаниями является услугами и направлена прежде всего на систематическое извлечение прибыли, либо является сопутствующей другому (основному) виду деятельности.

Таким образом, характер деятельности адвоката в налоговых правоотношениях должен определяться прежде всего защитительной функцией.

Непредпринимательский характер адвокатской деятельности означает, что возможные предпринимательские риски (конъюнктура рынка, конкуренция, инфляция, недостаточная квалификация персонала и т.п.) не перекладываются на доверителя, а цель «заполучить» клиента, а значит, и

---

<sup>17</sup>Толковый словарь Ожегова, Интернет-версия: <http://slovarozhegova.ru/word.php?wordid=22575>

<sup>18</sup> См. критические замечания Г. М. Резника о данной позиции в статье «К вопросу о конституционном содержании понятия квалифицированная юридическая помощь» // "Адвокат", 2007, № 4 // СПС «КонсультантПлюс»

потенциальную прибыль, любой ценой, не является основной. Более жесткие требования к кандидатам на приобретение статуса адвоката, в том числе обязательное наличие высшего юридического образования или ученой степени по юридической специальности предполагают сравнимый с другими специалистами уровень юридических знаний, а реализация статусных прав, отсутствующих у других субъектов, оказывающих юридическую помощь, может оказать решающее влияние на результативность оказания помощи.

Деятельность адвоката в налоговых правоотношениях относится к особому виду уполномоченного представительства, регулируемого законодательством о налогах и сборах, вытекает из специального статуса адвоката и ряда гарантий, предоставленных законом, основными из которых является гарантия бессрочного сохранения адвокатской тайны и свидетельских иммунитет адвокат. Кроме того, деятельность адвоката (в случаях, установленных законом и Кодексом профессиональной этики адвоката) может быть предметом рассмотрения адвокатской палаты соответствующего субъекта Российской Федерации, что является определенным элементом контроля качества работы адвоката, в то время как деятельность иных юристов корпоративному контролю не подвергается.

Наконец, адвокат является специальным субъектом, который в силу своего статуса осуществляет защиту по уголовным делам о налоговых преступлениях.

Таким образом, правовое положение адвоката предоставляет определенные преимущества перед иными субъектами, оказывающими налогоплательщику юридическую помощь.

Одной из особенностей именно квалифицированной юридической помощи является то, что чем выше уровень регулирования государством общественных отношений, тем выше должны быть требования к квалификации субъектов, ее оказывающих.

В обязанности адвоката входит постоянное совершенствование своих знаний и повышение своей квалификации (пп. 3 п. 1 ст. 7 Закона об адвокатуре). Содействие адвокату в этом процессе возложено на адвокатские палаты субъектов РФ, в том числе путем утверждения программ повышения квалификации адвокатов и организации их обучения по данным программам (пп. 8 п. 3 ст. 31 Закона).

Требования к стажу работы по юридической специальности претендента на статус адвоката составляет два года. Однако можно предположить, что этого периода может оказаться недостаточно. Если обратиться к такой наиболее чувствительной для каждого налогоплательщика области, как налоговые проверки, проводимые налоговыми органами, следует отметить, что акт налоговой проверки, другие материалы проверки и дополнительных мероприятий налогового контроля, вместе с представленными проверяемым лицом возражениями рассматриваются руководителем (заместителем руководителя) налогового органа (п. 1 ст. 101 НК РФ). При этом должностными регламентами для указанных лиц, осуществляющих деятельность в территориальных органах ФНС России, устанавливаются требования о наличии не менее четырех лет стажа гражданской (государственной службы иных видов), или не менее пяти лет стажа работы по специальности<sup>19</sup>.

Как представляется, в целях обеспечения необходимого баланса профессионального опыта указанных должностных лиц налоговых органов и адвоката, с учетом обозначенных ранее требований к квалификации, адвокат должен иметь необходимый стаж работы по юридической специальности в сфере налогового права. Специализация в сфере налогообложения приобретает адвокатами, по сути, «стихийно», что не может быть признано

---

<sup>19</sup> См.: Приказ ФНС России от 05.12.2011 № ММВ-7-4/908@ «Об утверждении примерных должностных регламентов федеральных государственных гражданских служащих центрального аппарата Федеральной налоговой службы и территориальных органов ФНС России» // СПС «КонсультантПлюс»

допустимым с точки зрения качества оказания юридической помощи и конституционных гарантий ее получения.

На практике выбор налогоплательщиком адвоката в качестве субъекта, оказывающего юридическую помощь все еще является неочевидным. Думается это связано с распространенным представлением об адвокате как о субъекте судебного представительства, причем преимущественно по уголовным делам. Правовые услуги налогоплательщику оказывают налоговые консультанты, аудиторы и аудиторские фирмы, юридические компании и частнопрактикующие юристы что ведет к конкуренции, «битве» за клиента, что неизбежно ведет к снижению качества оказываемой юридической помощи, и как следствие, росту результативности работы налоговых органов.

### **Библиография:**

1. Федеральный закон от 31.05.2002 №63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации //СПС «КонсультантПлюс»
2. Налоговый кодекс Российской Федерации Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс»
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // СПС «КонсультантПлюс»
4. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // СПС «КонсультантПлюс»
5. Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих 4-е издание, дополненное (утв. постановлением Минтруда РФ от 21 августа 1998 г. N 37) // СПС «КонсультантПлюс»
6. Научно-практический комментарий к Федеральному закону «Об

адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» (постатейный) под ред. Д.Н. Козака. Комментарий к ст. 3 // Статут, 2003 // СПС «КонсультантПлюс».

7. Доклад об осуществлении Федеральной налоговой службой государственного контроля (надзора) в соответствующих сферах деятельности и об эффективности такого контроля (надзора) в 2016 году / URL:[https://www.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/kontrol/doclad\\_kont16.pdf](https://www.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/kontrol/doclad_kont16.pdf)

8. Приказ ФНС России от 05.12.2011 № ММВ-7-4/908@ «Об утверждении примерных должностных регламентов федеральных государственных гражданских служащих центрального аппарата Федеральной налоговой службы и территориальных органов ФНС России» // СПС «КонсультантПлюс»

9. Багрова, Е. А. Вопросы эффективной организации работы юридической службы компании. // «Юрист», 2013, № 1. С. 9 – 13

10. Гармаев Ю. П. Комментарий к Кодексу профессиональной этики адвоката, раздел «Введение» / Подготовлен для системы КонсультантПлюс, 2005 // СПС «КонсультантПлюс»

11. Резник, Г.М. «К вопросу о конституционном содержании понятия квалифицированная юридическая помощь» // Адвокат, 2007, № 4 // СПС «КонсультантПлюс»