

УДК 336.22

**Медведева Е.Ю.,**

Донецкая академия внутренних дел

Министерства внутренних дел

Донецкой Народной Республики

**Medvedeva E.Y.,**

*Donetsk Academy of Internal Affairs of the Ministry*

*of Internal Affairs of the Donetsk People's Republic*

## ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ В ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКЕ

Статья посвящена исследованию вопросов соотношения применения гражданского права и налогового права на территории Донецкой Народной Республики. Анализируя законодательство и правоприменительную практику, автор выделяет основные проблемы применения гражданско-правовых институтов в налоговых правоотношениях, приводит примеры несоответствия гражданского права и налогового права, а также предлагает рекомендации по совершенствованию использования методов правового регулирования указанных правоотношений с целью гармонизации взаимоотношений между гражданами, организациями и государством.

**Ключевые слова:** гражданско-правовые институты, налоговая система, имущественные отношения, налоговые отношения, предпринимательство.

### *CIVIL LEGAL REGULATION OF TAX LEGAL RELATIONS IN THE DONETSK PEOPLE'S REPUBLIC*

*The article is devoted to the study of the relationship between the application of civil law and tax law in the Donetsk People's Republic. Analyzing the legislation and law enforcement practice, the author highlights the problems of the application of civil law institutions in tax legal relations, gives examples of the discrepancy between civil law and tax law, and also offers recommendations for improving the use of methods of legal regulation of these legal relations in order to harmonize relations between citizens, organizations and the state.*

**Key words:** *civil law institutions, tax system, property relations, tax relations, entrepreneurship.*

**Постановка проблемы в общем виде и ее связь с важными научными или практическими заданиями.** Современное отношение к применению гражданско-правовых институтов в регулировании налоговых правоотношений является неоднозначным. Создание условий для развития социально-экономической стабильности Донецкой Народной Республики (далее – ДНР, Республика) является одной из приоритетных задач государственных органов в рамках обеспечения эффективного правового регулирования гражданских и налоговых отношений на основе законности, открытости, гарантированности соблюдения интересов граждан, организаций и государства. От того, насколько на сегодняшний день урегулированы указанные отношения, зависит уровень осознанности общества по гражданско-правовым вопросам и налоговой культуре. Противоречия в применении гражданского и налогового законодательства приводит к проблеме несоответствия понимания отдельных вопросов, касающихся правового регулирования деятельности субъектов предпринимательской деятельности, что влечет за собой возникновение правонарушений в этих сферах.

**Анализ последних исследований и публикаций, в которых начато решение данной проблемы и на которые опирается автор.** Вопросы взаимосвязи гражданского права и налогового права в разные исторические периоды рассматривали многие ученые, юристы-практики. Свой вклад в исследование вопросов, связанных с применением гражданско-правовых

институтов в налоговом праве внесли В.А. Багаев, Е.Г. Васильева, В.В. Витрянский, Н.Н. Волкова, С.А. Герасименко, В.К. Грошева, Ю.А. Забаренко, М.В. Карасева, А.В. Меживой, В.А. Парыгина, Г.В. Петрова, А.А. Рябов, Е.Е. Смолицкая, И.И. Филатова, М.Ю. Челышев, О.И. Юстус и др.

**Нерешенные ранее части общей проблемы, которым посвящается обозначенная статья.** В статье проводится анализ действующего гражданского и налогового законодательства с целью определения основных проблем и перспектив развития налоговых правоотношений в Донецкой Народной Республике.

**Формулировка целей статьи.** Целью данной статьи является определение особенностей и проблем применения гражданско-правовых институтов в налоговых правоотношениях по законодательству Донецкой Народной Республики.

**Изложение основного материала исследования с полным обоснованием полученных научных результатов.** На протяжении продолжительного периода в юридической науке не угасают споры по поводу соотношения институтов гражданского и налогового права. В первую очередь, это обосновано тем, что гражданское право является исключительно самостоятельной отраслью права, в то время как налоговое право, исходя из теории и большинства источников, позиционируют как подотрасль финансового права, устанавливающую ряд требований к созданию условий для экономического развития общества и государства в целом. На первый взгляд, можно с уверенностью сказать о том, что спор в большей степени является теоретическим, однако судебная практика складывается так, что налоговые органы (органы доходов и сборов) и суды при разрешении налоговых споров довольно часто прибегают к использованию институтов гражданского права и, например, при определении природы финансово-хозяйственных операций сопоставляют их с гражданско-правовыми сделками. Отсюда следует, что судебная практика формируется таким образом, что налоговые и гражданско-правовые институты находятся в непосредственной связи друг с другом [1, с. 151].

В жизни современного общества с его развитой экономической и социальной инфраструктурой налогообложение представляет собой один из наиболее эффективных механизмов перераспределения материальных и социальных благ, необходимых для обеспечения реализации принципов социальной справедливости и общественной солидарности. Эффективность налоговой системы зависит не только от ее законодательного обеспечения, финансово-экономических и правовых инструментов управления и развития. В основе налоговой системы лежат налоговые правоотношения.

Развитие Донецкой Народной Республики, в том числе и на правотворческом уровне, приводит к тому, что субъекты хозяйственной деятельности при вступлении в правоотношения с другими лицами применяют нормы гражданского и налогового права. Данные правоотношения регламентированы Гражданским Кодексом ДНР № 81-ПНС от 13.12.2019 (далее – ГК ДНР) с внесенными изменениями, а также Законом ДНР «О налоговой системе» № 99-ПНС от 25.12.2015 с внесенными изменениями и дополнениями [2], [3].

Специфика гражданско-правового регулирования налоговых правоотношений и возникающие в связи с этим проблемы, в первую очередь, затрагивают вопрос о соотношении и взаимодействии систем частного и публичного права.

Имущественные правоотношения, возникающие посредством применения гражданско-правовых норм, составляют существенную долю предмета налогового права. Ярким примером влияния частного права на публичное выступает институт договора, являющийся одним из главнейших институтов гражданского права [4].

С течением практики гражданско-правовые институты стали применяться в качестве «образцов» для разработки налогово-правовых конструкций, которые впоследствии стали заимствованы полностью или частично.

Имущественные правоотношения как в гражданском праве, так и в налоговом праве, имеют особую логику развития, определяемую имущественными алгоритмами, представляющими

собой определенную последовательность действий, которые могут производиться с экономическим благом:

- может быть передано одним субъектом другому, возвращено, удержано, истребовано;
- за пользование чужим экономическим благом взимается материальная компенсация (обычно в виде процентов) и другие [5, с. 60].

Когда перед налоговым законодателем стоит задача разработать правовые механизмы на основе имущественных алгоритмов, гражданско-правовые институты для него служат примером успешного решения данной задачи.

Таким образом, можно сформулировать следующие правила использования гражданско-правовых институтов в налоговой сфере [6]:

- основанием использования гражданско-правовых институтов в налоговом праве служит специальное указание на то в законе в виде отсылки либо заимствования норм, в противном случае применение гражданско-правовых норм к налоговым правоотношениям недопустимо;

- гражданско-правовые институты должны служить целям защиты имущественных прав как частных, так и публичных субъектов налогового права;

- гражданско-правовые институты могут применяться в налоговом праве только тогда, когда порядок защиты имущественных прав специально не регулируется налоговым законодательством;

- гражданско-правовые институты могут применяться в налоговом праве, поскольку они не противоречат целям и принципам налогово-правового регулирования, в связи с чем зачастую необходима их адаптация к публично-правовому режиму.

Стоит отметить, что именно возникновение гражданско-правовых (договорных) отношений способствует осуществлению и развитию предпринимательской деятельности, которая и определяет субъектов предпринимательства как потенциально важных участников налоговой системы государства, т.е. налогоплательщиков. Так, в соответствии со ст. 15 Закона ДНР «О налоговой системе», плательщиками налогов, сборов и других обязательных платежей признаются юридические лица, физические лица-предприниматели, филиалы юридических лиц – нерезидентов, налоговые агенты, физические лица, на которых в соответствии с настоящим Законом возложена обязанность уплачивать налоги и (или) сборы [3]. Гражданским Кодексом ДНР четко определены основные положения о юридических лицах, физических лицах-предпринимателях, которые вправе осуществлять предпринимательскую деятельность на территории Республики, порядок их регистрации, правосубъектности. Согласно ч. 1. ст. 2 ГК ДНР «Гражданское законодательство регулирует отношения между лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность, или с их участием, исходя из того, что предпринимательской является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг. Лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, должны быть зарегистрированы в этом качестве в установленном законом порядке, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом» [2].

Правильным будет отметить, что именно получение прибыли является одним из основополагающих факторов привлечения лиц к налогообложению, поскольку за счет эффективной хозяйственной деятельности субъектов предпринимательства государство способно выполнять одну из важнейших задач финансовой деятельности – формирование бюджета ДНР.

Возможность налогоплательщиков вступать в гражданско-правовые отношения позволяет удовлетворить экономические потребности данных лиц, а также общества и государства в целом. В данном контексте налогоплательщики могут заключать различного вида договоры, которые будут способствовать получению дохода в зависимости от вида предпринимательской деятельности и согласно гражданскому законодательству.

Важной правовой проблемой является отсутствие конкретизации относительно применения гражданско-правовых институтов в налоговых правоотношениях. В налоговом законодательстве не определены пределы использования данных институтов.

Не случайным в этой связи представляется и появление в гражданском законодательстве специальных положений, направленных на разрешение противоречий взаимодействия. Так, в той же ст. 2 ГК ДНР, вступившего в силу с 1 июля 2020 года, к имущественным отношениям, основанным на административном или ином властном подчинении одной стороны другой, в том числе к налоговым, таможенным и другим финансовым и административным отношениям, гражданское законодательство не применяется, если иное не предусмотрено законодательством [2].

Рассматривая источники и сферы применения соотношения гражданского и налогового права можно отметить, что, образно говоря, все гражданские отношения лежат в некоей горизонтальной плоскости, а все налоговые отношения – в вертикальных плоскостях, причем горизонтальная плоскость служит для них основанием. Налоговое право не может вмешиваться в гражданские правоотношения и регулировать их, не может прямо принуждать к осуществлению той или иной хозяйственной деятельности на тех или иных условиях. Нормы налогового законодательства не регулируют поведение участников гражданского оборота. Налоговое право располагает лишь косвенными способами воздействия на экономические отношения [7].

С целью наглядного отражения противоречий в применении гражданско-правовых норм в налоговых правоотношениях рассмотрим основные «горячие точки» в таблице 1 [2], [3].

Таблица 1

Соотношение норм гражданского и налогового законодательства  
Донецкой Народной Республики

Гражданский кодекс ДНР № 81-ПНС от 13.12.2019 г., с внесенными изменениями	Закон ДНР «О налоговой системе» № 99-ПНС от 25.12.2015 г., с внесенными изменениями и дополнениями
Участниками регулируемых гражданским законодательством отношений являются физические и юридические лица (п. 1 ст. 2 ГК ДНР)	Плательщиками налогов, сборов и других обязательных платежей признаются юридические лица, физические лица-предприниматели, филиалы юридических лиц – нерезидентов, налоговые агенты, физические лица, на которых в соответствии с Законом возложена обязанность уплачивать налоги и (или) сборы (п. 15.1 ст. 15 Закона)
В гражданском праве используются понятия «филиал» и «представительство», как обособленные подразделения юридического лица (ст. 61 ГК ДНР)	В налоговом праве используются понятия «филиал», «отделение», «обособленное подразделение» организации (ст. 15 Закона)
Филиалы иностранных юридических лиц не имеют статуса юридического лица (ст. 61 ГК ДНР)	Филиалы иностранных юридических лиц – нерезидентов для целей налогообложения рассматриваются в качестве организаций (ст. 15 Закона)
Имущество является одним из видов имущественных прав, в том числе к объектам гражданских прав также относят работы и услуги и иные имущественные права (ст. 164 ГК ДНР)	Имущество, товар, работы и услуги являются объектами налогообложения, имеют свое самостоятельное налоговое-правовое содержание, причем имущественные права в качестве имущества не рассматриваются

Гражданское право. Предпринимательское право.  
Семейное право. Международное частное право

В гражданском праве применяется термин «основания приобретения права собственности», каковыми являются создание вещи, сделки по отчуждению имущества и др. (ст. 277 ГК ДНР)	В налоговом праве применяется термин «реализация товаров (работ, услуг)», что означает передачу на возмездной основе права собственности на товары, результаты выполненных работ, возмездное оказание услуг (ст. 9 Закона)
«Исполнение договора оплачивается по цене, установленной соглашением сторон» (п. 1 ст. 526 ГК ДНР)	«Обычная цена – цена товаров (работ, услуг), определенная сторонами договора, если иное не установлено Законом. Если не доказано обратное (в том числе, при помощи Интернет-ресурсов), считается, что такая обычная цена отвечает уровню рыночных цен (п. 48 ст. 9 Закона)
В соответствии с гражданским законодательством распределение прибыли осуществляется между акционерами (участниками) производится АО, ООО, полными товариществами, коммандитными товариществами и производственными кооперативами	Для целей налогообложения доходы, полученные учредителем (участником) от субъекта хозяйствования при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим учредителю (участнику) долям пропорционально долям учредителей (участников) в уставном капитале такого субъекта хозяйствования, будут признаваться дивидендами (п. 18 ст. 9 Закона)
В гражданском праве применяется термин «передача имущества»	В налоговом праве применяются термины «отгрузка» и «передача имущества»
В отношениях между коммерческими организациями не допускается дарение (подп. 4 ст. 684 ГК ДНР)	Не облагаются налогом на прибыль доходы в виде средств или имущества, полученных неприбыльной организацией безвозмездно, или в виде безвозвратной финансовой помощи или добровольных пожертвований. (пп. 78.1.5. п. 78.1 ст. 78 Закона)
Аренда и субаренда являются самостоятельными видами гражданско-правовых договоров	Предоставление имущества в аренду или субаренду (срочное владение и (или) пользование) – для целей налогообложения рассматривается в качестве услуги, и именно стоимость (доход) данной услуги становится базой налогообложения (пп. 121.2.5. п. 121.2 ст. 122 Закона)
ГК ДНР предусматривает такой вид договоров как «Мена» (гл. 32)	Закон «О налоговой системе» регулирует отношения по обменным операциям с недвижимостью (ст. 122)
ГК ДНР предусматривает такой вид договоров как «Безвозмездное пользование (ссуда)», что по своей сути отражает особенности передачи имущества другим лицам, соответствующим положением	В Законе не предусмотрено четкое определение и применение договора безвозмездного пользования как базы налогообложения, однако подлежит отражению в налоговой отчетности без

«Договора аренды» (гл. 37)	стоимостного выражения, поскольку является одним из гражданско-правовых договоров
В гражданском праве сделка, совершенная представителем или действующим от имени юридического лица без доверенности органом юридического лица в ущерб интересам представляемого или интересам юридического лица, может быть признана судом недействительной по иску представляемого или по иску юридического лица (п. 2 ст. 225 ГК ДНР)	В налоговом праве действия (бездействие) законных представителей юридического лица, совершенные в связи с участием этого юридического лица в отношениях, регулируемых законодательством о налогообложении, считаются действиями (бездействием) этого юридического лица, что по своей сути даже при признании сделок недействительными не отменяет за собой обязанность налогоплательщиков в уплате налогов, сборов и подаче налоговой отчетности (ст. 20 Закона)
В гражданском праве общий срок исковой давности составляет три года со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права и о том, кто является надлежащим ответчиком по иску о защите этого права (ст. 255 и ст. 259 ГК ДНР)	Исчисление срока давности со дня совершения налогового нарушения применяется в отношении всех налоговых нарушений – три года, кроме предусмотренных статьями 212, 221 – 224 Закона. При этом сроки давности, которые были нарушены в гражданском праве при несовпадении со сроками давности в налоговом праве, не освобождают налогоплательщиков от их обязанностей. Все изменения в деятельности субъектов предпринимательства подлежат отражению в налоговой отчетности (корректировке)

Гражданское право. Предпринимательское право.  
Семейное право. Международное частное право

Список противоречий и взаимосвязей гражданско-правовых и налогово-правовых норм можно продолжать и дальше. Таким образом, очевидно, что конфликт существует, причем он возникает как в обозначении терминов при определении их содержания, так и в процессе применения норм гражданского и налогового законодательства.

Определив ряд противоречий, возникающих в существующей практике применения гражданами, организациями, государственными органами, судами гражданского и налогового законодательства, логичным было бы определить степень их влияния. И здесь уместно отметить две особенности.

1. Представляется, что во многих случаях различия, наблюдаемые между гражданским и налоговым правом, искусственны и носят субъективный характер. Ведь и гражданское, и налоговое право существуют в единой сфере экономических (коммерческих) отношений, в сфере предпринимательской деятельности. Кроме того, гражданско-правовые и налоговые правоотношения определяются как имущественные отношения.

Разногласия в применении норм гражданского и налогового права обусловлены различными методами правового регулирования этих отраслей. Однако разность эту следует не множить, а сокращать, оставляя в налоговом праве властный метод только там, где он действительно необходим.

2. Необходимо интегрировать методы гражданского права в методы правового регулирования налоговых отношений. Причем делать это необходимо не просто путем некоего приспособления, а (в ряде случаев) путем прямого внедрения.

Можно предположить, что подобная идея вызовет недопонимание, поскольку у большинства представителей науки и практики налогового права эта отрасль не ассоциируется с диспозитивностью (равноправием).

В настоящее время элементы диспозитивности в методах правового регулирования налоговых отношений встречаются редко, и есть необходимость в интеграции методов гражданского права в процесс правового регулирования налоговых отношений.

Причем направления этой интеграции могут быть различными:

1. Введение поощрительных мер воздействия. Современное налоговое законодательство в первую очередь направлено на борьбу с «налоговыми правонарушителями».

Следует считать, что в Донецкой Народной Республике необходимо не только применять методы санкционного воздействия на налоговых правонарушителей, но и поощрять добросовестных налогоплательщиков, что будет способствовать как развитию налоговой культуры, так и экономической стабильности государства.

Иными словами, соблюдать налоговое законодательство должно быть «выгодно», причем выгодно не только в форме того, что налогоплательщик не будет подвергаться налоговым санкциям, но также при соблюдении Закона ДНР «О налоговой системе» и связанных с ним иных нормативных правовых актов, государство будет предоставлять налогоплательщикам определенные преференции.

Можно предположить, что в таком случае противоречия налогового законодательства резко снизятся. Ведь до сих пор в налоговом законодательстве существовали лишь ряд норм, имеющих прямое поощрительное действие, таких как:

а) п. 2 ст. 31 Закона ДНР «О налоговой системе», в соответствии с которым, если налогоплательщик, который самостоятельно выявляет факт занижения налогового обязательства прошлых налоговых периодов, направляет уточняющую декларацию (расчет) и уплачивает сумму недоплаты не позднее дня подачи уточняющей налоговой декларации (расчета) – уплачивает штраф в размере 3 процентов от суммы недоплаты (если данное нарушение будет выявлено в ходе проверки налоговыми органами, то сумма штрафных санкций будет составлять 25 процентов от суммы недоплаты) [3];

б) в соответствии с Указом Главы ДНР «О предоставлении налоговой льготы» от 06.11.2017 № 29 для юридических лиц, физических лиц-предпринимателей, филиалов юридических лиц – нерезидентов, физических лиц, осуществляющих независимую профессиональную деятельность, которые подали заявление в орган доходов и сборов о прекращении деятельности и не осуществляют хозяйственную деятельность после подачи такого заявления, последним отчетным (налоговым) периодом является месяц, в котором подано такое заявление, что позволяет налогоплательщикам не подавать налоговую отчетность до момента проведения контрольно-проверочных мероприятий органами доходов и сборов [8].

Исходя из вышеуказанного, следует расширить объем поощрительных мер для добросовестных налогоплательщиков, с целью помощи в развитии предпринимательского сектора.

2. Введение альтернативных форм поведения налогоплательщика. Речь идет о введении в налоговое законодательство большего количества не только поощрительных, но диспозитивных норм, которые предоставляли бы налогоплательщикам право выбора того или иного поведения.

В настоящее время количество диспозитивных норм крайне ограничено, например:

– определение учетной политики для целей исчисления налогов;

– право перехода с общей системы налогообложения на специальный налоговый режим – упрощенную систему налогообложения или патент (гл. 25-1 и гл. 25-2 Закона ДНР «О налоговой системе») [3].

Законодателю необходимо предоставить налогоплательщику право выбора и в других ситуациях: например, налогоплательщик сам может выбирать приемлемый и удобный для себя способ исчисления и уплаты налогов и другое.

3. Внедрение договорных отношений между органами доходов и сборов и налогоплательщиками Республики. На законодательном уровне в случаях, установленных Законом ДНР «О налоговой системе», органы доходов и сборов смогут заключать с налогоплательщиком определенные «налоговые соглашения»: например, соглашение о разделе продукции, соглашение о ценах и другие.

4. Создание «Налогового Кодекса Донецкой Народной Республики». Совершенствование налогового законодательства, введение альтернативных мер воздействия к налогоплательщикам, внесение изменений и дополнений в действующий Закон способствуют развитию налоговой системы Республики, однако расширенный объем нормативно-правовых актов, тесно связанных с налоговым устройством оставляет пробелы в отношении некоторых вопросов, которые охватывают налоговые правоотношения, а вместе с ними в определенных случаях и гражданские, что и способствует формированию конфликта применения рассматриваемых норм. Необходимость создания «Налогового Кодекса Донецкой Народной Республики» обусловлена тем, что он станет комплексным документом, который в целом гармонизирует налоговую систему Республики, его положения смогут полностью или частично удовлетворить всех участников финансовых отношений в государстве.

**Выводы по исследованию и перспективы дальнейших поисков в данном направлении.** Таким образом, налоговые правоотношения включают в себя совокупность связей между субъектами предпринимательства и государством, которое формируется путем применения как налоговых, так и гражданско-правовых норм. На основании вышеизложенного, актуальным будет внесение изменений в действующее законодательство в части конкретизации места и соотношения гражданско-правовых норм и норм закона о налоговой системе при регулировании налоговых правоотношений. Полагаем, что таким образом удастся достигнуть единого понимания положений законодательства субъектами налоговых правоотношений и субъектами налогового контроля, а также гармонизации налоговых правоотношений в ДНР.

Методы гражданско-правового регулирования следует использовать в процессе регулирования налоговых отношений. Важным условием успеха в данном вопросе является активное внедрение в правоприменительную практику диспозитивного метода правового регулирования, сущность которого заключается в предоставлении налогоплательщикам права выбора поведения. Считаем целесообразным при этом введение поощрительных мер воздействия, альтернативных форм поведения налогоплательщика, внедрение договорных отношений между органами доходов и сборов и налогоплательщиками.

#### Список использованной литературы

1. Кругова, Я.А., Очаковский, В.А., Самсоненко, Ю.А. К вопросу о соотношении институтов гражданского и налогового права // Общество и право. – 2018. – № 3(65). – С. 151. – Текст: непосредственный.
2. Гражданский кодекс Донецкой Народной Республики от 13.12.2019 № 81-ПНС (в действующей редакции по состоянию на сентябрь 2020 г.) // Официальный сайт Народного Совета Донецкой Народной Республики. – URL: <https://dnrsovet.su/zakonodatelnaya-deyatelnost/prinyatye/zakony/grazhdanskij-kodeks-donetskoj-narodnoj-respubliki/> (дата обращения: 12.09.2020). – Текст: электронный.
3. О налоговой системе: Закон Донецкой Народной Республики от 25.12.2015 № 99-ПНС (в действующей редакции по состоянию на сентябрь 2020 г.) // Официальный сайт Народного Совета Донецкой Народной Республики. – URL: <https://dnrsovet.su/zakon-o-nalogovoj-sisteme->

donetskoj-narodnoj-respubliki/ (дата обращения: 12.09.2020). – Текст: электронный.

4. Меживой, А.В., Грошева, В.К. К вопросу о признании сделок недействительными в целях защиты прав предпринимателей // Донецкие чтения 2019: образование, наука, инновации, культура и вызовы современности: материал IV Международной научной конференции (Донецк, 31 октября 2019 г.). – Т. 9. – Донецк: ДонНУ, 2019. – С. 228-231. – Текст: непосредственный.

5. Карасева, М.В. Налоговое правоотношение: имущественная идентичность и проблема адаптации частноправовых конструкций // Закон: журнал для деловых людей. – 2010. – № 11. – С. 57-67. – Текст: непосредственный.

6. Смолицкая, Е.Е. Гражданско-правовые институты в налоговом праве // Вестник Омского университета. Серия «Право». – 2016. – № 3(48). – С. 80-84. – Текст: непосредственный.

7. По материалам выступления А.В. Брызгалина на Конференции «Гражданское и налоговое право: конфликт правопонимания» (31.10.2008 – 01.11.2008, юридический факультет Санкт-Петербургского государственного университета, г. Санкт-Петербург // Налоги и финансовое право. – 2009. – № 2. – Текст: непосредственный.

8. О предоставлении налоговой льготы: Указ Главы Донецкой Народной Республики от 06.11.2017 № 296 // Сайт: ГИС НПА ДНР. – URL: <https://gisnpa-dnr.ru/npa/0001-296-20171106/> (дата обращения: 13.09.2020). – Текст: электронный.

*Статья поступила в редакцию 20.09.2020*