

УДК 336.2

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ЗАКОННЫХ ИНТЕРЕСОВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

С. А. Ядрихинский

Северо-Западный институт (филиал) Университета имени О.Е. Кутафина
(МГЮА), г. Вологда

Исследуется понятие «интерес» как первооснова правовой категории «законный интерес» в разрезе различных отраслей знаний в целях определения ее специфики в понятийно-категориальном аппарате налогового права. Проанализированы психологическая, экономическая, политическая, философская, социологическая и юридическая сущность понятия интерес. Сделан вывод, что многосторонний характер термина «интерес» содержательно обогащает понятие «законный интерес налогоплательщика». С одной стороны, межотраслевые знания помогают лучше понять природу интереса налогоплательщика, а с другой – дают возможность законодателю и правоприменителю обнаружить взаимосвязь различных сторон одного явления и способствуют выработке легального определения.

***Ключевые слова:** интерес, теории интереса, эстология, законный интерес, налогоплательщик, налоговая выгода, дозволение, потребность, благо, стремление.*

Понятие «законные интересы налогоплательщика» является малоизученным, но довольно распространенным, встречающимся практически в каждом судебном решении по налоговому спору и очень тесно связанным с понятием «субъективное право». Данный конструкт как юридическое средство, очевидно, обладает большим потенциалом и может выступать полезным инструментом в реализации правосубъектности налогоплательщика. Поэтому задача науки состоит в объяснении данного понятия, а также создании эффективных механизмов для реализации.

Теория финансового (налогового) права, в том числе и в части законных интересов налогоплательщика, во многом опирается на общую теорию права, взгляды дореволюционных ученых, но этим не ограничивается. Особенность исследования законных интересов налогоплательщика состоит в том, что родовое понятие «интерес» является общенаучным и содержит большой удельный вес неюридического потенциала (экономического, социологического, психологического и т.п.), что значительно влияет на ее характеристику.

Сложность и многоаспектность категории «законный интерес» заставляет нас обратиться к содержательной основе термина в разрезе известных концептуальных теорий. Данный семантический подход выглядит перспективным, так как предоставляет возможность для

комплексного и всестороннего изучения исследуемого понятия, что будет способствовать оптимальной деятельности законодателя, с одной стороны, и правоприменителя – с другой.

А.В. Юровский предлагает даже ввести в научный оборот понятие «эстология» (синтезировано от объединения est. – корень смыслового значения «интерес»; logos - учение) в качестве междисциплинарного научного направления, в котором интересы выступали бы «объектом научного поиска и оценки в рамках междисциплинарной научной дискуссии»¹.

Представляется, что данное предложение заслуживает поддержки. Заимствование знаний из других отраслей права (наук) позволяет выстроить многостороннюю концепцию законных интересов, глубже взглянуть на это правовое явление и развивать научное знание в налоговой сфере.

Многоаспектность предполагает интегративный подход в рассмотрении данного понятия в целях изыскания возможности обнаружить и сформировать новые смыслы и значения в содержании уже существующего юридического знания о законных интересах как правового явления благодаря совмещению или взаимоналожению различных концепций в общем предмете исследования. Обратное, т.е. разрозненное, исследование может повлечь утрату действительной природы этого сложного, но целостного явления, имеющего «единую природу и общие закономерности своего бытия»².

Для понимания термина «интерес» важно не столько строгое его определение и иллюстрация различных смысловых оттенков, сколько выяснение общего, объединенного данным термином, в различных предметных срезах.

В связи с этим следует согласиться с А.И. Экимовым в том, что изучение интереса в юриспруденции должно включать «учет всех его сторон, всех проявлений - от начала его формирования до полной реализации»³.

Выделяют несколько концептуальных теорий интереса.

Психолого-педагогическая концепция связывает интерес с особым психическим состоянием человека и рассматривает его в нескольких направлениях:

¹ Юровский А.В. Правовая эстология как элемент правовой аксиологии, сравнительного правоведения, юридической, гуманитарной науки // *Wschodnioeuropejskie Czasopismo Naukowe (East European Scientific Journal)*. 2016. № 8 (12). С. 107.

² Демин М. В. К вопросу о природе интереса // *Философские науки*. 1972. № 3. С. 35.

³ Экимов А. И. Интересы и право в социалистическом обществе. Л., 1984. С.11.

– аксиологическом - мне интересно, важно и привлекательно это, поскольку для меня это ценно⁴. Ценностный подход к интересу нашел свое отражение и в праве у известных дореволюционных ученых⁵;

– аттитюдном (англ. attitude – отношение) – интерес раскрывается через познавательное отношение человека к окружающему его миру⁶;

– векторном - интерес рассматривается как направленность⁷;

– потребностно-мотивационном - интерес репрезентируется в виде побуждения к активности со стороны функциональных мотивов, возникающих на основе потребностей, удовлетворение которых связано не с результатом, а с процессом деятельности⁸.

Например, интерес в оптимальном налоговом платеже присущ не всем, а только амбициозной части налогоплательщиков с активной налоговой позицией, умеющих считать деньги и дорожить ими.

Ежегодно большое количество налогоплательщиков-физических лиц не используют предоставленную законом возможность уменьшить налоговое обязательство путем заявления налоговых вычетов на медицинские и образовательные услуги (пп. 2 - 3 п. 1 ст. 219 НК РФ). Данная возможность реализуется декларативным путем. Однако не все налогоплательщики считают необходимым заниматься этим делом. Ведь надо в течение года собирать подтверждающие документы, сохранить их, затем заполнить декларацию, сдать её в налоговый орган, т.е. приложить определенные усилия. Не всем это экономически интересно, кому-то просто лень.

Росреестр отметил, что уменьшения кадастровой стоимости имущества и своих земельных участков добивается каждый второй обратившийся. За 9 месяцев 2017 г. принято 54,1 % решений о пересмотре кадастровой стоимости в пользу заявителей, т.е. удовлетворили интерес каждого второго. Вместе с тем это составляет

⁴ Гордон Л. А. Потребности и интересы // Советская педагогика. 1939. № 8 - 9. С. 129.

⁵ См.: Рождественский А.А. Теория субъективных публичных прав: критико-систематическое исследование. Т. 1. М., 1913. С. 32.; Гамбаров Ю. С. Курс гражданского права. Т. 1: Часть общая. СПб., 1911. С. 375.

⁶ Подробнее см.: Шорохова Т.В. Проблема определения категории «интерес»! в современной отечественной психологии и педагогике. // Интернет-журнал «Эйдос». 2004. 5 декабря [Электронный ресурс]. URL: <http://eidos.ru/journal/2004/1205.htm> (дата обращения: 03.08.2018).

⁷ Шукина Г.И. Проблема познавательного интереса в педагогике. М.: Педагогика, 1971. С. 6, 53.

⁸ Психологический словарь. Краткое введение в психологию [Электронный ресурс]. URL: <http://psi.webzone.ru/st/085000.htm> (дата обращения: 26.07.2018.)

всего лишь 0,04 % от общего количества объектов недвижимости⁹. Получается, что для остальных плательщиков земельного налога и налога на имущество физических лиц этот вопрос не столь актуален. Психология пассивного налогоплательщика отчасти объясняется непониманием экономической выгоды и избыточным доверием к действиям уполномоченных органов. Принцип «доверяй, но проверяй» для этой категории налогоплательщиков не работает. Нередко побуждение налогоплательщика к оптимальному налоговому платежу подавляется возникающим чувством страха, состоянием неуверенности перед конфликтом с государством. Эмоциональная напряженность снижает либо сводит на нет способность отстаивать свой законный интерес.

Экономический аспект интереса предполагает использование данной категории для обозначения стимулов и мотивации хозяйственной деятельности субъектов экономических отношений, определяя их поведение¹⁰. В связи с этим интерес понимается как форма необходимости реализации материальных, объективных потребностей¹¹.

Именно представители английской классической политической экономии и французские материалисты XVIII в. (К.А. Гельвеций, П.А. Гольбах, Д. Дидро) одними из первых сформировали положение об определяющей роли интереса (именно как экономического) среди мотивов человеческой деятельности.

Многочисленные дефиниции понятия «интерес» в современной экономической теории в основном связывают интерес с понятиями «выгода», «выбор», «максимализм», «рациональность». Основные положения сводятся к следующим: люди, как правило, совершают те действия, которые, по их мнению, оптимальны, должны принести им наибольшую выгоду, полезность.

Налоговая выгода являлась объектом внимания Пленума ВАС РФ. В Постановлении от 12.10. 2006 г. № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиками налоговой выгоды» Пленум ВАС РФ определил налоговую выгоду как «уменьшение размера налоговой обязанности вследствие, в частности, уменьшения налоговой базы, получения налогового вычета, налоговой льготы, применения более низкой налоговой ставки, а также получение

⁹ Козлова Н. Торг уместен // РГ.2017. 22 нояб. [Электронный ресурс]. URL: <https://rg.ru/2017/11/22/rossiianam-stalo-legche-osparivat-kadastruvuiu-stoimost-uchastkov.html> (дата обращения: 26.07.2018.)

¹⁰ См. например: Генкин А. Система экономических интересов и социальная гармония // Вопросы экономики. 1993. № 6. С. 148.

¹¹ Кронрод Я. А. Законы политической экономии социализма: очерки методологии и теории. М., 1966. С. 545 – 546.

права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета»¹². Таким образом, сама по себе налоговая выгода рассматривается как явление правомерное. При этом она должна быть обоснованной.

Экономическое выражение интереса, пожалуй, самым тесным образом примыкает к содержанию понятия интереса в налоговой сфере в целом и законного интереса налогоплательщика в частности. Налоги – это часть экономики. Известный американский экономист Артур Лаффер научно обосновал точку согласования интересов налогоплательщиков и налогоплательщиков, назовем ее критической. В основе идеи А. Лаффера лежит экономический интерес налогоплательщика, игнорирование которого необоснованным увеличением налогового бремени приведет к снижению налоговых поступлений в бюджет. Напротив, учет экономического интереса налогоплательщика, уменьшение налоговой нагрузки порождают дополнительные стимулы хозяйственной активности, что, в свою очередь, ведет к росту налоговых доходов, несмотря на сокращение налоговой нормы.

Рынок является действенным инструментом согласования индивидуальных интересов в обществе. Вместе с тем следует согласиться с И.В. Аноховым в том, что одного рыночного механизма недостаточно, «необходимы также активность субъекта, его инициативность, готовность инвестировать средства и время с целью удовлетворения своих потребностей»¹³.

Например, Г.А. Гаджиев, сравнивая статистику обращений налогоплательщиков в конституционные суды за рубежом, отметил, что число жалоб в Конституционный суд Германии настолько велико, что одна из палат суда занимается только их рассмотрением. «И это несмотря на устоявшееся налоговое законодательство, самую известную в мире научную доктрину права, добросовестные в большей степени, чем у нас, налоговые органы», - подчеркнул Гаджиев¹⁴.

Из приведенного примера можно сделать вывод о низкой и высокой соответственно степени процессуальной активности российского и немецкого налогоплательщика, стремлении их отстаивать свои законные интересы.

¹² Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 г. № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» // Вестник ВАС РФ. 2006. № 12.

¹³ Анохов И. В. О категории интереса в экономической теории // Известия ИГЭА. 2010. № 3 (71). С. 8.

¹⁴ Гаджиев Г.А. «У нас огромный поток жалоб налогоплательщиков, и он вряд ли уменьшится в обозримом будущем» // Российский налоговый курьер. 2004. № 24. С. 14.

Специфика политологической трактовки состоит в понимании интереса как избирательного отношения институциональных и социальных субъектов политики к общественно-политическим процессам, событиям и явлениям, реальная причина их политической активности, основанная на вполне определенных мировоззренческих принципах, убеждениях и установках. Иначе говоря, это тот внутренний осознанный источник политического поведения, который побуждает субъекты политики к постановке определенных политических целей и осуществлению конкретных политических действий по их достижению¹⁵.

Налогоплательщик так или иначе находится в сфере реализаций различных политик, проводимых государством, в том числе и налоговой, и в этом отношении налоговая парадигма является частью общественно-политической парадигмы. Воля налогоплательщика, будучи источником его целенаправленной деятельности в налоговой сфере, зависит от политических факторов, таких, как налогово-правовое регулирование и практика правоприменения. «Ни для кого не секрет, - отмечает А.В. Демин, - что российская система государственного управления иерархически централизована и идеологически обоснована таким образом, что при необходимости позволяет властному субъекту манипулировать содержанием правовых предписаний, исходя лишь из действительных или ложно понимаемых публичных интересов»¹⁶. Поэтому поведение налогоплательщика предопределяется проводимой государством налоговой политикой, обуславливается политическими ценностями и интересами.

В философском аспекте интерес понимается с точки зрения причин действий отдельных индивидуумов, социальных общностей, причин, определяющих их социальное поведение¹⁷. По справедливому утверждению Г.В.Ф. Гегеля, «ближайшее рассмотрение истории убеждает нас в том, что действия людей вытекают из их потребностей, их страстей, их интересов, их характеров и способностей и притом таким образом, что побудительными мотивами в этой драме являются лишь эти потребности, страсти, интересы и лишь они играют главную роль»¹⁸.

¹⁵ Общая и прикладная политология: учеб. пособие / под общ. ред. В.И. Жукова, Б.И. Краснова М.: МГСУ; Изд-во «Союз», 1997. 992 с. [Электронный ресурс]. URL: http://grachev62.narod.ru/krasnov/ch_38.htm (дата обращения: 26.07.2018).

¹⁶ Демин А. В. Неопределенность в налоговом праве и правовые средства ее преодоления: дис. ... д-ра юр. наук. Екатеринбург, 2014 С. 236.

¹⁷ Философский словарь / под ред. И.Т. Фролова. М.: Политиздат, 1991. С. 162.

¹⁸ Гегель Г.В.Ф. Сочинения: Философия истории: пер. с нем. Т. 8 / под ред. Ф.А. Горохов (предисл.); пер.: А.М. Воден М., Л.: Соцэкгиз, 1935. С. 20.

По мнению социологов (А.Г. Здравомыслов, Е.Г. Глезерман, А.М. Гендин, Г.М. Гак, В.Ф. Сиренко), категория интереса представляет собой реальную причину деятельности социальных субъектов, направленную на удовлетворение определенных потребностей, лежащую в основе непосредственных побуждений, мотивов, идей и т. п., определяющуюся положением и ролью этих субъектов в системе общественных отношений¹⁹. Интерес в социологическом отношении раскрывается через термины стремления, рационализации потребности, выгоды, вовлеченности сознания, ограничения социальной практики. Следствием такой широты трактовки является синонимичное употребление понятия «интерес» с такими лексемами как «направленность», «ориентация», «мотивация».

Правообразующие интересы являются предметом изучения такой юридической дисциплины, как социология права²⁰.

Право у социологов выступает как инструмент социальной инженерии «social engineering» (Роско Паунд), целью которого является согласование различных социальных и частных интересов, поиск сбалансированного, приемлемого для конфликтующих лиц правового решения.

Юридический аспект интереса характеризуется тем, что в нем обнаруживаются определенные черты и свойства активности субъектов права в поиске различных юридически значимых благ в правовом пространстве. Ученые до сих пор не могут прийти к единому мнению в отношении родового признака интереса. Это и «осознанные потребности»²¹, и «стремление субъекта к получению благ»²², и «юридическое дозволение»²³, и «дозволение реализации стремлений»²⁴.

Одно обстоятельство остается бесспорным, что дозволительный тип правового регулирования налоговых отношений, реализующийся по формуле «разрешено все, что прямо не запрещено», позволяет помимо субъективных прав налогоплательщика выделить ряд дозволений, объединенных категорией законные интересы налогоплательщика. Такой вывод следует из ст. 22 НК РФ, где наряду с субъективными

¹⁹ Социологический энциклопедический словарь / под ред. Г.В.Осипова. М.: НОРМА, 2000. С. 110.

²⁰ Лапаева В. В. Социология права / под ред. В. С. Нерсисянца. М., 2000. С. 29.

²¹ Гукасян Р. Е. Проблема интереса в советском гражданском процессуальном праве. Саратов, 1970. С. 38.

²² Маленина М. Н. Личные неимущественные права граждан: понятие, осуществление, защита. М.: МЗ Пресс, 2001. С. 39.

²³ Малько А.В., Субочев В.В. Законные интересы как правовая категория. СПб., 2004. С. 73.

²⁴ Коробова Е. А. Законные интересы личности в конституционном праве Российской Федерации: дис. ... канд. юр. наук. Челябинск, 2005. С. 44.

правами налогоплательщика объектом защиты и обеспечения выступают его законные интересы.

Исследователи категории «интереса» в юриспруденции традиционно связывают ее с именем немецкого правоведа Рудольфа фон Иеринга (R. Ihering) (22.08.1818 – 17.09.1892). Идея Р. Иеринга заключалась в объяснении права, его природы через ключевое понятие - интересы, являющиеся материальным основанием прав. Р. Иеринг побудительным мотивом человеческой деятельности считал эгоистический интерес (пользу, благо, выгоду), обеспечению и защите которого должно служить право.

«В философско-социальном плане, - указывает С. В. Михайлов, - Р. Иеринг различает два генеральных побудительных вектора деятельности человека. Первый обращен назад, в прошлое: сначала осознается нужда (причина), потом следует действие, т.е. субъект действует "потому, что" ему это необходимо. Другой обращен вперед, в будущее: сначала осознается представление о желаемом благе (цели), затем следует действие, т.е. субъект действует "для того, чтобы" достичь цель, в том числе правовую»²⁵.

Р. Иеринг считал, что право есть юридически защищенный интерес, цель права заключается в уравнивании интересов в обществе, в нахождении компромисса между интересами различных социальных субъектов. Это положение учения Р. Иеринга возьмут за основу его последователи, среди которых автор «социологической юриспруденции» Роско Паунд и представители школы «юриспруденции интересов» Ф. Гек, Г. Штоль, Р. Мюллер-Эрзбах²⁶.

Идеи Иеринга о сбалансированности интересов актуальны и сегодня. На соблюдение баланса частных и публичных интересов в налогово-правовом регулировании неоднократно указывал Конституционный Суд РФ. В основе равновесия интересов заложена идея отказа от приоритета частного или публичного интереса; взаимоотношение личности и государства выстраивается на основе взаимного уважения интересов друг друга, при их взаимной ответственности.

Анализ различных подходов позволил заключить, что интерес обусловлен материальными или духовными потребностями, характеризуется предметно-ценностным, социальным, выгодо-ориентированным, мотивационно-стимулирующим, позитивно-

²⁵ Михайлов С.В. Категория интереса в российском гражданском праве. М: Статут, 2002. С.15.

²⁶ См. подробнее: Адыгезалова Г.Э. Социологическая юриспруденция США в XX в.: формирование доктрины, развитие и совершенствование правопорядка: дис. ... д-ра юр. наук. Краснодар, 2017. 323 с.

эмоциональным, рационально-избирательным аспектами. Все указанные аспекты проявляются не поодиночке, а вместе, заключая в себе сплав концептуальных научно-теоретических подходов, придавая многогранному феномену законного интереса известное единство, целостность.

Список литературы

1. Анохов И.В. О категории интереса в экономической теории // Известия ИГЭА. 2010. № 3 (71) С. 6 - 8.
2. Адыгезалова Г.Э. Социологическая юриспруденция США в XX в.: формирование доктрины, развитие и совершенствование правопорядка: дис. ... д-ра юр. наук. Краснодар, 2017. 323 с.
3. Гаджиев Г.А. «У нас огромный поток жалоб налогоплательщиков, и он вряд ли уменьшится в обозримом будущем» // Российский налоговый курьер. 2004. № 24. С. 11 - 14.
4. Гамбаров Ю.С. Курс гражданского права. Т. 1: Часть общая. СПб.: Тип. М.М. Стасюлевича, 1911. 793 с.
5. Гегель Г.В.Ф. Сочинения: Философия истории.: пер. с нем. Т. 8 / под ред. Ф.А. Горохов (предисл.); пер. А.М. Воден. М., Л.: Соцэкгиз, 1935. 468 с.
6. Генкин А. Система экономических интересов и социальная гармония // Вопросы экономики. 1993. № 6. С. 147 - 150.
7. Гордон Л.А. Потребности и интересы // Советская педагогика. 1939. № 8 - 9. С. 129 - 143.
8. Гукасян Р.Е. Проблема интереса в советском гражданском процессуальном праве. Саратов, 1970. 190 с.
9. Демин А. В. Неопределенность в налоговом праве и правовые средства ее преодоления: дис. ... д-ра юр. наук. Екатеринбург, 2014. 452 с.
10. Демин М. В. К вопросу о природе интереса // Философские науки. 1972. № 3. С. 30 - 36
11. Козлова Н. Торг уместен // РГ. 2017. 22 нояб. [Электронный ресурс]. URL: <https://rg.ru/2017/11/22/rossiianam-stalo-legche-osparivat-kadastruvuiu-stoimost-uchastkov.html> (дата обращения: 26.07.2018.)
12. Коробова Е.А. Законные интересы личности в конституционном праве Российской Федерации: дис. ... канд. юр. наук. Челябинск, 2005. 218 с.
13. Кронрод Я.А. Законы политической экономии социализма: Очерки методологии и теории. М.: Мысль, 1966. 581 с.
14. Лапаева В. В. Социология права / под ред. В.С. Нерсисянца. М.: НОРМА, 2000. 304 с.

15. Малеина М.Н. Личные неимущественные права граждан: понятие, осуществление, защита. М.: МЗ Пресс, 2001. 244 с.

16. Малько А.В., Субочев В.В. Законные интересы как правовая категория. СПб.: Юридический центр Пресс, 2004. 359 с.

17. Михайлов С.В. Категория интереса в российском гражданском праве. М: Статут, 2002. 205 с.

18. Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 г. № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» // Вестник ВАС РФ. 2006. № 12.

19. Общая и прикладная политология: учеб. пособие / под общ. ред. В.И. Жукова, Б.И. Краснова М.: МГСУ; Изд-во «Союз», 1997. 992 с. [Электронный ресурс]. URL: http://grachev62.narod.ru/krasnov/ch_38.htm (дата обращения: 26.07.2018).

20. Психологический словарь. Краткое введение в психологию [Электронный ресурс]. URL: <http://psi.webzone.ru/st/085000.htm> (дата обращения: 26.07.2018)

21. Рождественский А.А. Теория субъективных публичных прав: критико-систематическое исследование. Т. 1. М.: Университет. тип., 1913. 291 с.

22. Социологический энциклопедический словарь / под ред. Г.В.Осипова. М.: НОРМА, 2000. 488 с.

23. Философский словарь / под ред. И.Т. Фролова. М.: Политиздат, 1991. 560 с.

24. Шорохова Т.В. Проблема определения категории «интерес» в современной отечественной психологии и педагогике // Интернет-журнал «Эйдос». 2004. 5 декаб. [Электронный ресурс]. URL: <http://eidos.ru/journal/2004/1205.htm> (дата обращения: 03.08.2018).

25. Щукина Г.И. Проблема познавательного интереса в педагогике. М.: Педагогика, 1971. 352 с.

26. Экимов А. И. Интересы и право в социалистическом обществе. Л.: Изд-во Ленинградского ун-та, 1984. 135 с.

27. Юрковский А. В. Правовая эстология как элемент правовой аксиологии, сравнительного правоведения, юридической, гуманитарной науки // *Wschodnioeuropejskie Czasopismo Naukowe (East European Scientific Journal)*. 2016, № 8 (12). С. 107 - 109.

THE CONCEPTUAL FRAMEWORK OF THE LEGITIMATE INTERESTS OF THE TAXPAYER

S. A. Yadrikhinskiy

North-West Institute (branch) of the University named after O. E. Kutafin (MSAL),
Vologda

The article examines the concept of "interest" as the basis of the legal category "legitimate interest" in the context of various branches of knowledge in order to determine its specificity in the conceptual and categorical apparatus of tax law. The psychological, economic, political, philosophical, sociological and legal essence of the concept of interest is analyzed. It is concluded that the multilateral (inter-sectoral) nature of the term "interest" substantially enriches the concept of "legitimate interest of the taxpayer". On the one hand, this helps the taxpayer to understand it better, and on the other hand, it enables the legislator and the law enforcement officer to discover the interrelation of different parties of one phenomenon and to develop a legal definition.

Keywords: *interest, theory of interest, estology, legitimate interest, taxpayer, tax benefit, permission, need, benefit, desire.*

Об авторе:

ЯДРИХИНСКИЙ Сергей Александрович - канд. юр. наук, доцент, доцент кафедры административного и финансового права Северо-Западного института (филиала) Университета имени О. Е. Кутафина (МГЮА) (160001, г. Вологда, ул. Мира, 32), E-mail: Syadr@yandex.ru

YADRIKHINSKIY Sergey Alexandrovich - candidate of legal sciences, associate Professor, associate Professor of the Department of administrative and financial law of the North-West Institute (branch) of the University named after O. E. Kutafin (MSLA) (160001, Vologda, Mira street, 32), E-mail: Syadr@yandex.ru

Ядрихинский С.А. Концептуальные основы законных интересов налогоплательщика // Вестник ТвГУ. Серия: Право. 2018. № 4. С. 196 – 206.