

Раздел V. Теория и практика налогообложения и финансового права. Статьи

В Разделе «Теория и практика налогообложения и финансового права. Статьи» размещаются работы ученых, аспирантов, соискателей, специалистов-практиков по проблемным вопросам налогообложения (как экономики налогов, так и налогового и финансового права), а также публикации по смежным отраслям знаний.



Кудряшова Екатерина Валерьевна

кандидат юридических наук
Институт законодательства и сравнительного правоведения
при Правительстве Российской Федерации

Ekaterina V. Kudryashova, Ph. D. in law, Institute of Legislation
and Comparative Law under the Government of the Russian Federation.

ev_kudryashova@inbox.ru

Правоотношения по поводу планирования доходов бюджетов — постановка проблемы.

Legal relations on the planning of budgets revenues — problem presentation.

Аннотация: Государственное финансовое планирование доходов бюджетов представляет собой узкую прослойку правоотношений, но и в этой почти незначительной прослойке можно обнаружить споры и недосказанность с точки зрения финансового права. В статье выделяется круг правоотношений по поводу государственного финансового планирования доходов и намечаются некоторые финансово-правовые подходы к их регулированию.

Ключевые слова: финансовое планирование, налог, бюджет, податная нагрузка

Annotation: The public financial planning of the budgets revenues represent a thing layer of legal relations and here we can find conflicts and ambiguities from the legal science point of view. The legal relations on the public revenues planning are defined in the article and a few scientific approaches are indicated.

Keywords: financial planning, tax, budget, revenue burden.

Государственное финансовое планирование в сфере доходов, как и в других сферах финансов, создает первый уровень правового регулирования с обобщенным предметом регулирования.¹ На этом уровне складываются организационные правоотношения. Далее формируется второй уровень — налоговое право или нормативные акты, регулирующие отношения по поводу неналоговых доходов (доходы от приватизации, фискальные монополии и так далее). Каждому из двух уровней ре-

1 Подробнее об этом см. Кудряшова Е.В. Современный механизм правового регулирования государственного планирования (на примере государственного финансового планирования). М.: Библиоглобус.2013.

гулирования соответствует свой круг правоотношений. Несмотря на то, что для государственных доходов, также как и для расходов, и для бюджета в целом, сохраняется двухуровневая схема построения правоотношений — в сфере государственных доходов правоотношения по поводу планирования государственных доходов — редкость, но тем не менее их можно выявить.

На основании части 2 статьи 40 БК РФ денежные средства считаются поступившими в доходы бюджета бюджетной системы Российской Федерации с момента их зачисления на единый счет этого бюджета. В отношении налогов граница организационно-имущественных отношений государства с гражданином (организацией) по поводу налоговых доходов прослеживается в содержании пункта 3 статьи 45 Налогового кодекса РФ. Граница организационно-имущественных правоотношений в отношении неналоговых доходов бюджета законодательно четко не определена.

Налоги представляют собой законное изъятие части частной собственности в силу суверенитета государства и за многие десятилетия возник массив принципов и норм построения взаимоотношений между государством и гражданином², массив норм налогового права, детально разработанного и исследованного на протяжении многих лет.³ Налоговое право и имущественная составляющая регулирования неналоговых доходов с одной стороны и бюджетное планирование с другой стороны почти полностью поглощают правовую составляющую регулирования отношений по поводу планирования доходов бюджетов. Государственное финансовое планирование именно доходов, в отдельности от государственного бюджетного планирования практически сведено к минимуму также в силу бюджетного устройства, предполагающего один единый закон о бюджете.

Ученые, исследовавшие плановые правоотношения, задавались вопросом о возможности возникновения споров «при исполнении бюджета по доходам». На вопрос об их существовании был дан утвердительный ответ: «может возникнуть ситуация, когда уплаченные надлежащим образом физическим или юридическим лицом денежные средства в пользу бюджета публично-правового образования не будут зачислены на его счет».⁴ Таким образом, налицо неисполнение непосредственно запланированного в бюджете с точки зрения доходов, а не имущественные правоотношения

2 Кучеров И.И. Государственная налоговая политика: цели и методы осуществления // Финансовое право. 2005. № 4. С. 4-9; Кучеров И.И. Новый концептуальный подход к определению налога // Финансовое право. 2008. № 1. С. 16-19; Матвеев В.В., Воробьев Н.С. Правовые принципы и новации в соглашении о транстихоокеанском партнерстве // Международное экономическое право. 2016. № 1. С. 46-56; Мирзаев Р.М. Фискальные полномочия суверенных государств в условиях участия в интеграционном образовании // Финансовое право. 2019. № 2. С. 37-41; Кудряшова Е.В. Принцип плановости в управлении финансами: налоговые аспекты // Налоги и финансовое право. 2012. № 10. С. 211-214; Риски финансовой безопасности: правовой формат: монография / Отв. Ред. И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина. М.: ИЗИСП. 2018; Шашкова А.В. Переход от доиндустриального к индустриальному обществу: смена модели налоговой политики // Финансовое право. 2017. № 5. С. 39-42

3 Кучеров И.И. К вопросу о юридических конструкциях налогов и сборов. // Финансовое право. 2010. № 1. С. 22-27; Кучеров И.И. Объект налога как правовое основание налогообложения // Финансовое право. 2009. № 3. С. 17-22; Шашкова А.В. Правовые инновации в противодействии корпоративной коррупции // Государственная власть и местное самоуправление. 2013. № 1. С. 40-42; Мицкевич Л.А. Законодательство субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях // Административная ответственность: вопросы теории и практики. М. 2004. С. 54-63; Налоговое право. Учебник для ВУЗов. Под ред. Пепеляева С.Г. М.: Альпина-Паблшер. 2016; Налоговое право. Учебник для вузов. Ашамрина Е.М., Кудряшова Е.В., Иванова Е.С., Мыктыбаев Т.Д. М. 2011; Пепеляев С.Г., Кудряшова Е.В., Никонова М.В. Правовые основы косвенного налогообложения. Учебное пособие. М.2015; Черникова Е.В., Леднева Ю.В., Судаевичус Б. Налоги за пользование природными ресурсами в России и Литве: сравнительно-правовой анализ // Финансовое право. 2017. № 28-34; Поветкина Н.А. Бюджетное законодательство Российской Федерации: перспективы развития // Финансовое право. 2015. № 9. С. 3-5

4 Ильин А.В. Разрешение судами споров, возникающих по поводу распределения бюджетных средств. М.: Инфотропик Медиа, 2011. С. 128

между государством и иными субъектами. Денежные средства уже оказались в бюджетной системе, но не оказались в запланированной доходной части — решается вопрос о принадлежности дохода в рамках плановых правоотношений. А. В. Ильин приводит, единственный, обнаруженный им пример — Постановление Федерального арбитражного суда Северо-Западного округа от 2.06.2009 по делу № А05–5203/2008⁵: администрация муниципального образования взыскивала с комитета по управлению муниципальным имуществом задолженность, возникшую при перечислении средств, поступивших от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и денежные средства подлежали распределению в бюджет муниципального образования, но вследствие ошибки комитета по управлению имуществом как администратора доходов бюджетов ошибочно поступили в бюджет субъекта Российской Федерации.⁶ Очевидно, что такого рода споры в сфере государственного финансового планирования доходов — редкость и всегда так или иначе затрагиваются вопросы государственного бюджетного планирования (бюджет как целое — расходы и доходы).

О существовании и особенностях узкого круга специфических плановых правоотношений в сфере государственных (в значении публичных) доходов бюджетов свидетельствует несколько теоретических выводов финансового права, определяющие разумные основы планирования доходов.

Важным теоретическим и прикладным ограничением планирования доходов бюджетов является разумность податной нагрузки. Наука финансового права говорит о разумности или «посильности» податной нагрузки с XVII века. «Основным принципом посошного тягла была его посильность: Всякий должен тянуть тягло по своей силе; важно установить не слишком обременительное для населения тягло. Посему уже в этот период устанавливались особые льготы (например, для бедных людей). С учетом этого принципа и производился расчет сумм возможных доходов, причем с большей достоверностью и точностью (с поправкой на низкий уровень платежеспособности части податного населения)».⁷ Налоговый Кодекс Российской Федерации, последовательно воплощая принцип справедливости налогообложения⁸, в статье 3 «Основные начала законодательства о налогах» требует при установлении налогов учитывать фактическую способность налогоплательщика к уплате налога.

Статья 25 Всеобщей декларации прав человека гласит, что каждый человек имеет право на такой жизненный уровень, включая пищу, одежду, жилище, медицинский уход и необходимое социальное обслуживание, который необходим для поддержания здоровья и благосостояния его самого и его семьи. Как и международное право,

5 СПС «КонсультантПлюс»

6 Ильин А.В. Разрешение судами споров, возникающих по поводу распределения бюджетных средств. М.: Инфотропик Медиа, 2011. С. 139

7 Истомина Н.А. Исследование опыта планирования государственных доходов в России в XVI–XVII веках //Известия Уральского государственного экономического университета 2010. № 2. С. 50–53;

8 Кучеров И.И. Справедливость налогообложения и ее составляющие (правовой аспект) //Финансовое право. 2009. № 4. С. 24–29; Shashkova A.V. Pro et contra criminalization of corporate liability in the Russian Federation //Kutafin University Law Review. 2017. №2. С. 544–554; Матвеев В.В., Воробьев Н.С. Интеграция Калининградской области с ЕС //Экономика. Бизнес. Банки. 2016. № 55. С.21–26; Васильева А.Ф. Учение о публичных услугах в административном праве Германии: теория Эрнста Форстхофа/ Публичные услуги: правовое регулирование (российский и зарубежный опыт) сборник статей. 2007. С. 179–189; Васильева А.Ф. Теория правоотношений, складывающихся в сфере предоставления публичных услуг //Государство и право. 2010. № 7. С. 90–94. Хибриева Т.Я. Чиркин В.Е. Социальная справедливость (некоторые конституционные вопросы) // Общественные науки и современность. 2017. № 3. С. 5–14; Леднева Ю., Черникова Е. Законы для блага экономики //Государственная служба. 2017. № 1(105). С. 27–29; Финансово-правовые аспекты и финансовая политика инновационного развития современной российской экономики: коллективная монография / Коллектив авторов: Ашмарина Е.М.; Терехова Е.В. и др. М.: ООО «Изд-во «Элит», 2011.

Конституция РФ содержит общую норму о том, что политика Российской Федерации направлена на создание условий, обеспечивающих достойную жизнь и свободное развитие человека.⁹ На основании норм Конституции человек вправе рассчитывать на такой жизненный уровень, который позволял бы не только существовать, но и формировать и проявлять себя как личность, принимать непосредственное участие в производстве материальных и духовных благ.¹⁰ Теоретически, реализуя свои конституционные права, гражданин, может требовать признания неконституционной нормы закона о налоге, не учитывающей его платежеспособность до такой степени, что его жизнь не может считаться достойной и обеспечивать развитие человека. Однако, этот спор будет относиться к защите конституционных прав граждан и, как нам думается, не может быть инициирован непосредственно на основе закона о бюджете.

Следует говорить о разумности податной нагрузки не только по отношению к гражданам и организациям, но и к субъектам федерации и муниципалитетам.¹¹ В этом смысле, экономическая наука предлагает опираться на понятие налоговый (бюджетный) потенциал. «Бюджетный потенциал территории отражает максимально возможную величину доходов бюджета региона при условии достижения им определенных параметров состояния экономики, основанных на данных прогноза социально-экономического развития территории. Из данного определения следует, что налоговый потенциал характеризует способность административной единицы приносить доходы в виде налоговых поступлений, причем понятие налогового потенциала не отождествляется с фактическими суммами налогов, поступающих в бюджет за определенный период времени».¹²

С точки зрения права есть весомые юридические основания для требований об учете податного потенциала муниципалитета, в том числе для целей финансовой помощи из вышестоящих бюджетов. В статьях 132 и 133 Конституции Российской

9 Давыдов К.В. Юридическая сила и формы административных регламентов федеральных органов исполнительной власти в Российской Федерации // Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Право. 2008. № 1. С. 177-188; Давыдов К.В. Законодательство об административных процедурах и дискреционные административные акты: проблемы теории и практики // Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Право. 2015. № 2. С. 113-128;

10 См. Кудряшова Е.В. Применение норм налогового кодекса о фактической способности к уплате налога // Финансы, № 10, 2003г. стр. 29-31;

11 См. подробнее Веремеева О.В. Бюджетирование, ориентированное на результат, как инструмент управления бюджетным процессом России: тенденции и перспективы правового развития // Финансовое право. 2018. № 4. С. 20-27; Шашкова А.В. Региональные и местные органы самоуправления // Государственная власть и местное самоуправление. 1999. № 1. С. 17-21; Веремеева О.В. Бюджетный процесс в Российской Федерации: некоторые правовые и экономические аспекты // Вестник Российского университета дружбы народов. Серия: Юридические науки. 2010. № 4. С. 81-87; Веремеева О.В. Становление и развитие бюджетного процесса в России // Представительная власть – XXI век: законодательство, комментарии, проблемы. 2010. № 1. С. 26-29; Шохин С.О. Кудряшова Е.В. Управление финансово-экономической сферой на основе стратегического планирования: правовые аспекты. Монография. М.: МГИМО. 2018. См. подробнее Веремеева О.В. Бюджетирование, ориентированное на результат, как инструмент управления бюджетным процессом России: тенденции и перспективы правового развития // Финансовое право. 2018. № 4. С. 20-27; Шашкова А.В. Региональные и местные органы самоуправления // Государственная власть и местное самоуправление. 1999. № 1. С. 17-21; Веремеева О.В. Бюджетный процесс в Российской Федерации: некоторые правовые и экономические аспекты // Вестник Российского университета дружбы народов. Серия: Юридические науки. 2010. № 4. С. 81-87; Веремеева О.В. Становление и развитие бюджетного процесса в России // Представительная власть – XXI век: законодательство, комментарии, проблемы. 2010. № 1. С. 26-29; Шохин С.О. Кудряшова Е.В. Управление финансово-экономической сферой на основе стратегического планирования: правовые аспекты. Монография. М.: МГИМО. 2018

12 Большова Л.А. Гуров С.Ю. Налоговый потенциал региона как механизм планирования доходов государственного бюджета // Вестник Российского университета кооперации. 2014. № 2. С. 17-20

Федерации установлены гарантии местного самоуправления, которые отражаются на планировании государственных доходов. Осуществляя государственное финансовое планирование в сфере государственных доходов Российская Федерация и ее субъекты обязаны обеспечить право на местное самоуправление¹³, которое является конституционным и в данном случае превалирует над государственными интересами в финансовой сфере.

Следует признать, что круг правоотношений по поводу планирования государственных доходов, исходя из бюджетного устройства Российской Федерации, очень узок, если не сказать незначителен. Вместе с тем, здесь есть ряд вопросов, которые требуют внимания, уточнения научного подхода и совершенствования законодательства.

Список литературы:

1. Pattanayak S. Fainboim I. Treasury Single Account: Concept, Design, and Implementation Issues. IMF Working Paper. 2010.
2. Shashkova A. V. Pro et contra criminalization of corporate liability in the Russian Federation // Kutafin University Law Review. 2017. №2. С. 544-554;
3. Большова Л. А. Гуров С. Ю. Налоговый потенциал региона как механизм планирования доходов государственного бюджета // Вестник Российского университета кооперации. 2014. № 2. С. 17-20;
4. Васильева А. Ф. Учение о публичных услугах в административном праве Германии: теория Эрнста Форстхоффа / Публичные услуги: правовое регулирование (российский и зарубежный опыт) сборник статей. 2007. С. 179-189;
5. Васильева А. Ф. Теория правоотношений, складывающихся в сфере предоставления публичных услуг // Государство и право. 2010. № 7. С. 90-94;
6. Веремеева О. В. Бюджетный процесс в Российской Федерации: некоторые правовые и экономические аспекты // Вестник Российского университета дружбы народов. Серия: Юридические науки. 2010. № 4. С. 81-87;
7. Веремеева О. В. К вопросу о разграничении полномочий в бюджетно-налоговой сфере // Экономика. Налоги. Право. 2011. № 6. С. 136-142
8. Веремеева О. В. Бюджетирование, ориентированное на результат, как инструмент управления бюджетным процессом России: тенденции и перспективы правового развития // Финансовое право. 2018. № 4. С. 20-27;
9. Веремеева О. В. Становление и развитие бюджетного процесса в России // Представительная власть — XXI век: законодательство, комментарии, проблемы. 2010. № 4 С. 81-87;
10. Давыдов К. В. Юридическая сила и формы административных регламентов федеральных органов исполнительной власти в Российской Федерации // Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Право. 2008. № 1. С. 177-188;
11. Давыдов К. В. Законодательство об административных процедурах и дискреционные административные акты: проблемы теории и практики // Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Право. 2015. № 2. С. 113-128;

13 Тютин Ю. В. Состав и особенности правового регулирования местных финансов // Финансы и кредит. 2005. № 6. С. 58-61; Тютин Ю. В. Правовые аспекты совершенствования налогообложения и налогового администрирования в условиях проводимой в Российской Федерации административной реформы // Юридический мир. 2008. № 7. С. 40-46; Поветкина Н. А. Правовые средства обеспечения финансовой устойчивости Российской Федерации // Журнал российского права. 2015. 2004. № 6. С. 31-36

12. Ильин А. В. Разрешение судами споров, возникающих по поводу распределения бюджетных средств. М.: Инфотропик Медиа, 2011.
13. Кудряшова Е. В. Лекции по бюджетному праву: Учебное пособие. М.: Финансовая академия. 2010 (<http://ek-advocate.com/2016/10/23/lektsii-budget/>);
14. Кудряшова Е. В. Применение норм налогового кодекса о фактической способности к уплате налога // Финансы. № 10. 2003 г. стр. 29-31;
15. Кудряшова Е. В. Принцип плановости в управлении финансами: налоговые аспекты // Налоги и финансовое право. 2012. № 10. С. 211-214;
16. Кудряшова Е. В. Правовое регулирование стратегического планирования в сфере государственных финансов: монография. Отв. ред. И. И. Кучеров. М.: ИЗИСП при Правительстве Российской Федерации, 2019.
17. Кучеров И. И. Государственная налоговая политика: цели и методы осуществления // Финансовое право. 2005. № 4. С. 4-9;
18. Кучеров И. И. К вопросу о юридических конструкциях налогов и сборов. // Финансовое право. 2010. № 1. С. 22-27;
19. Кучеров И. И. Новый концептуальный подход к определению налога // Финансовое право. 2008. № 1. С. 16-19;
20. Кучеров И. И. Объект налога как правовое основание налогообложения // Финансовое право. 2009. № 3. С. 17-22;
21. Леднева Ю. В. Планирование публичных финансов как условие обеспечения финансовой безопасности Российской Федерации // Финансовое право. 2018. № 11. С. 7-11;
22. Леднева Ю., Черникова Е. Законы для блага экономики // Государственная служба. 2017. № 1 (105). С. 27-29;
23. Матвеев В. В., Воробьев Н. С. Правовые принципы и новации в соглашении о транстихоокеанском партнерстве // Международное экономическое право. 2016. № 1. С. 46-56;
24. Матвеев В. В., Воробьев Н. С. Интеграция Калининградской области с ЕС // Экономика. Бизнес. Банки. 2016. № 55. С. 21-26;
25. Мирзаев Р. М. Фискальные полномочия суверенных государств в условиях участия в интеграционном образовании // Финансовое право. 2019. № 2. С. 37-41;
26. Мицкевич Л. А. Законодательство субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях // Административная ответственность: вопросы теории и практики. М. 2004. С. 54-63;
27. Налоговое право: учебное пособие. Ашамрина Е. М., Кудряшова Е. В., Иванова Е. С., Мыктыбаев Т. Д. М. 2011;
28. Налоговое право. Учебное пособие. Ашамрина Е. М., Кудряшова Е. В., Иванова Е. С., Мыктыбаев Т. Д. Изд. 2-е, М. 2015;
29. Налоговое право. Учебник для ВУЗов. Под ред. Пепеляева С. Г. М.: Альпина-Паблшер. 2016;
30. Пепеляев С. Г., Кудряшова Е. В., Никонова М. В. Правовые основы косвенного налогообложения. Учебное пособие. М. 2015.
31. Поветкина Н. А. Научный подход к проблеме сбалансированности бюджета // Налоги и финансовое право. 2018. № 148-157;
32. Поветкина Н. А. К вопросу о признаках доходов бюджета // Российская юстиция. 2015. № 6 С. 19-22;
33. Поветкина Н. А. Правовой режим иммунитета бюджета: теоретико-правовой анализ // Журнал российского права. 2015. № 5. С. 101-110
34. Поветкина Н. А. Роль и значение доходов бюджета // Финансовое право. 2015. № 6. С. 15-21;

35. Поветкина Н. А. Правовые средства обеспечения финансовой устойчивости Российской Федерации // Журнал российского права. 2015. 2004. № 6. С. 31-36;
36. Риски финансовой безопасности: правовой формат: монография / Отв. Ред. И. И. Кучеров, Н. А. Поветкина. М.: ИЗИСП. 2018.
37. Тютин Ю. В. Правовые аспекты совершенствования налогообложения и налогового администрирования в условиях проводимой в Российской Федерации административной реформы // Юридический мир. 2008. № 7. С. 40-46
38. Тютин Ю. В. Состав и особенности правового регулирования местных финансов // Финансы и кредит. 2005. № 6. С. 58-61;
39. Финансово-правовые аспекты и финансовая политика инновационного развития современной российской экономики: коллективная монография. / Коллектив авторов: Ашмарина Е. М.; Терехова Е. В. и др. М.: ООО «Изд-во «Элит», 2011.
40. Черникова Е. В., Леднева Ю. В., Судавичюс Б. Налоги за пользование природными ресурсами в России и Литве: сравнительно-правовой анализ // Финансовое право. 2017. № 28-34;
41. Шашкова А. В. Переход от доиндустриального к индустриальному обществу: смена модели налоговой политики // Финансовое право. 2017. № 5. С. 39-42;
42. Шашкова А. В. Правовые инновации в противодействии корпоративной коррупции // Государственная власть и местное самоуправление. 2013. № 1. С. 40-42;
43. Шашкова А. В. Региональные и местные органы самоуправления // Государственная власть и местное самоуправление. 1999. № 1. С. 17-21;
44. Шохин С. О. Тенденции развития финансового права истоки и современность // Финансовое право. 2003. № 2. С. 5-8
45. Шохин С. О. Кудряшова Е. В. Управление финансово-экономической сферой на основе стратегического планирования: правовые аспекты. Монография. М.: МГИМО. 2018

Условия публикации в журнале «Налоги и финансовое право»

Уважаемые авторы!

Редакция журнала «Налоги и финансовое право» напоминает вам, что с 1 декабря 2015 года журнал «Налоги и финансовое право» вышел из состава аккредитованных изданий ВАК Министерства образования и науки Российской Федерации.

Обращаем ваше внимание, что это никак не сказалось на партнерских отношениях с компаниями «Гарант», «КонсультантПлюс» (в этих правовых системах вы всегда сможете увидеть наш журнал и свои статьи).

Редакция журнала
«Налоги и финансовое право»
(343) 350-12-12

Раздел 1. Сведения о журнале «Налоги и финансовое право»

1. Журнал «Налоги и финансовое право» зарегистрирован в Государственном комитете по печати. Регистрационный номер № 014933.

2. Главный редактор журнала «Налоги и финансовое право» — Аркадий Викторович Брызгалин.

3. Периодичность выхода: 1 номер ежемесячно.

4. Каждый номер журнала «Налоги и финансовое право» содержит 1-2 основные темы.

5. Кроме этого, в каждом номере присутствуют постоянные рубрики: «Теория и практика налогообложения и финансовое право», «Актуальные вопросы судебной практики по налоговым спорам» и ряд других рубрик. Редакция журнала оставляет за собой право корректировать и дополнять список постоянных рубрик.

6. Материалы, как правило, готовятся сотрудниками Группы компаний «Налоги и финансовое право».

7. В каждом номере журнала «Налоги и финансовое право», независимо от тематики, размещен раздел, в котором публикуются авторские материалы (статьи) сотрудников Группы компаний «Налоги и финансовое право», а также сторонних авторов, направляющих свои работы для публикации: «Теория и практика налогообложения и финансовое право».

Раздел 2. Условия публикации в журнале «Налоги и финансовое право»

1. Статьи сторонних авторов принимаются в каждый номер журнала «Налоги и финансовое право» (см. п. 7 «Сведения о журнале «Налоги и финансовое право») в рубрику «Теория и практика налогообложения и финансового права».

2. Рубрика «Теория и практика налогообложения и финансового права» размещена в открытом доступе на нашем сайте в архиве журнала «Налоги и финансовое право» (<http://www.cnfp.ru/izdatelstvo/archive>).

3. Редакция не уведомляет авторов об этапах прохождения статьи от получения до публикации, однако редакция может дать устный ответ на вопрос: «На каком этапе рассмотрения находится статья автора». Телефон редакции (343) 350-11-62.

4. Редакция оставляет за собой право отбирать к публикации только те статьи, которые соответствуют общей теме издания: налоговое и финансовое право.

5. Редакция оставляет за собой право не принимать к рассмотрению статьи, содержащие ошибки и опечатки, поскольку не корректирует и не редактирует авторские статьи.

6. Редакция оставляет за собой право не публиковать статьи, содержание которых затрагивает честь и достоинство третьих лиц, а также имеет информацию и рекомендации сомнительного характера.

7. Автор обязан в письменном виде уведомить редакцию, что представленная статья нигде ранее не была опубликована (оформляется соглашение о передаче права на публикацию статьи).

8. Статья не может быть опубликована без ссылки на автора.

9. Автор, прислав в журнал «Налоги и финансовое право» свою статью, соглашается с тем, что она может быть опубликована в журнале «Налоги и финансовое право», а также в электронной версии журнала «Налоги и финансовое право», включена в электронные базы данных («Гарант», «КонсультантПлюс»), размещена на сайте Группы компаний «Налоги и финансовое право» и включена в рассылки, которые готовит Группа компаний «Налоги и финансовое право».

10. Автор вправе еще где-либо опубликовать свою статью, уже вышедшую в журнале «Налоги и финансовое право», но с предварительного согласия Редакции, при этом ссылка на первую публикацию в журнале «Налоги и финансовое право» обязательна.

11. Статьи публикуются на безвозмездной основе. Гонорар за опубликованные статьи не выплачивается, за исключением материалов, подготовленных по заказу Редакции.

12. По факту публикации статьи в журнале «Налоги и финансовое право» автору статьи высылается по электронной почте номер журнала (pdf-формат), в котором опубликована статья.

13. Соблюдение организационных и технических требований, предоставление анкеты и соглашения о передаче права на публикацию статьи обязательны (образцы анкеты и соглашения можно найти на этой странице).

Раздел 3. Организационные и технические требования к статье

1. Объем статьи: не более 10 страниц формата А4; интервал между строк 1,5; размер букв 12.

2. Статья оформляется в формате MS Word.

3. Статья должна содержать следующие информационно-сопроводительные данные (оформляются в начале статьи после заголовка): **Фамилия Имя Отчество** (полностью), **фотография** (высылается отдельным файлом), **должность, место работы, город проживания, аннотация к статье до 150 слов на русском и английском языках, ключевые слова к статье на русском и английском языках, приставный библиографический список.**

4. Выслать текст статьи можно по электронной почте: cnfr@cnfr.ru. Текст в указанном формате отдельным файлом + фотография + заполненная и подписанная анкета (скан-копия) + заполненное и подписанное соглашение о передаче права на публикацию статьи (скан-копия).

5. Анкету и соглашение заполняют и подписывают все авторы (соавторы).

6. Если текст содержит схемы, рисунки и графики, просим согласовать формат с техническим редактором журнала «Налоги и финансовое право» Напалковым Алексеем Васильевичем cnfp@cnfp.ru или по тел. (343) 350-12-12, 350-15-90.

7. Представленный авторский текст статьи не корректируется и не редактируется.

Все материалы, высланные в адрес редакции, не возвращаются.

8. Редакция не принимает к рассмотрению статьи, если не выполнены организационные и технические требования к статье (раздел 3, пункты 1-7).

Формы анкеты и соглашения размещены здесь:

<http://www.cnfp.ru/izdatelstvo/usloviya-publikacii>

НАЛОГОВЫЙ ПРЕДСТАВИТЕЛЬ предприятий, организаций и граждан



Группа компаний
«НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ
ПРАВО»

- *защита* налогоплательщика в налоговых и судебных органах
- *анализ* обоснованности актов налоговых органов
- налоговый *консалтинг* (консультации, экспертизы, заключения)
- *защита* от санкций по валютному и таможенному контролю
- хозяйственные *споры* любой сложности
- Налоговый клуб
- общий *аудит*

Наш адрес:

620075, г. Екатеринбург, ул. Луначарского, д. 77, 4 этаж.

Тел./факс: (343) 350-11-62, 350-12-12.

www.cnfp.ru E-mail: cnfp@cnfp.ru