

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.

Налоговый комплаенс как инструмент управления налоговыми рисками: проблемы и решения



Семкина Анна Сергеевна

Студент 4 курса Всероссийского государственного университета юстиции (РПА Минюста России), г.Москва

Semkina Anna Sergeevna

4th year student of the All-Russian State University of Justice (RPA of the Ministry of Justice of Russia), Moscow

Аннотация: В статье проанализированы подходы к пониманию налогового комплаенса; отмечено стремление бизнеса к соблюдению налогового законодательства и предписаний налоговых органов в целях недопущения в деятельности признаков налоговых правонарушений. Сделан вывод о нарастающей необходимости легального закрепления института налоговых консультантов, в связи с постоянным усложнением налогового законодательства. Выявлена основная задача налогового комплаенса – диагностика субъекта по недопущению рисков способов налоговой оптимизации, таких как дробление бизнеса, злоупотребление налоговыми льготами, допущение дефектов на стыке налогового, гражданского и трудового законодательства.

Показана необходимость взаимодействия юридических служб хозяйствующих субъектов и налоговых органов для преодоления случаев неопределенности в толковании норм налогового права. Сделан вывод о целесообразности адаптации института налогового комплаенса для налогоплательщиков, представляющих малый и средний бизнес, путём разработки регулятором методических рекомендаций по применению налогового комплаенса.

Ключевые слова: налоговый комплаенс, налоговый контроль, мониторинг, налоговое консультирование, НДС.

Annotation: The article marks and analyses different ways to understand existing elements of tax compliance in Russia.

Author have noted the tendency of business to comply with tax legislation and tax regulation in order to prevent any sign of tax offenses in their business activity. It is concluded that there is an in-creasing need for legal and detailed consolidation of the institute of tax consultant, due to the per-manent increasing complexity and growth of tax legislation. The main task of tax compliance that has been revealed is the diagnosis of a subject to prevent risky ways of tax optimization such as fragmentation and separation of business, abuse of tax benefits and defects at the intersection of tax, civil and labor law.

There are a lot of ways to form tax compliance, but author paid attention to the main, it is formation of tax compliance jointly with the tax authority. To sum up, the author came to the conclusion, that it is necessary to involve small size and midsize taxpayers to tax compliance by developing recom-mendations about using tax compliance within the law.

Key words: tax compliance, tax control, monitoring, tax consultation, VAT.

Термин «комплаенс» имеет английское происхождение, обладает множеством коннотаций, означает процесс определения соответствия некоторым требованиям, в том числе, требованиям правового режима или актам государственного принуждения; требованиям со-ответствия в процессе исполнения официальных требований.

Налоговый комплаенс - это тестирование состояния налоговой среды субъекта нало-говых отношений на предмет определения его соответствия требованиям и стандартам нало-гового законодательства, его готовности самостоятельно действовать в соответствии с духом и буквой налогового законодательства без применения к нему мер государственного принуждения.

Уровень правовой налоговой культуры общества формируется под влиянием множе-ства факторов, прежде всего, зависит от качества налогового законодательства, от приверженности общества обычаям, стандартам социально-экономического поведения. Со стороны государства налогоплательщики имеют ожидания, связанные с более умеренными налоговыми ставками, упрощением налоговых процедур, с более дружелюбным налоговым администрированием.

В условиях пандемий, иных чрезвычайных обстоятельств, нарастающих угроз неоп-ределенности предотвращение налоговых рисков для любого хозяйствующего субъекта ста-новится первостепенной задачей.

Вот почему в последние годы столь частым стало обращение налоговых юристов к проблематике налогового комплаенса, превентивной налоговой диагностике всех сторон жизненного цикла налогоплательщика.

Выделение налогового комплаенса, как самостоятельного инструмента, восходит корнями к дуализму права, делению его на публичное и частное право.

Налоговый комплаенс - это своеобразный институциональный вклад, ответ частно-правового сегмента на многочисленные налоговые риски с учетом внутренней и внешней среды ведения бизнеса, различных институциональных факторов, усиливающих свое влия-ние в периоды нестабильности, кризисных и депрессивных проявлений экономических циклов. Именно в таком контексте написаны многочисленные статьи, эссе, инструкции, программы тренингов по налоговому комплаенсу.

Налоговые консультанты, аудиторы стремятся выработать актуальные правила со-блюденя налогового законодательства, чтобы предоставить компаниям наиболее эффектив-ные способы справиться с налоговой нагрузкой.

Перечень основных налоговых рисков отражает наиболее существенные отклонения от парадигмы налоговой политики, заданной государством.

В настоящее время, например, ключевыми направлениями работы фирм в формате государственной налоговой политики являются такие, как предотвращение опасных схем дробления бизнеса, обеспечение соответствия требованиям теста на надлежащего контрагента, предотвращение отклонений от правил ценообразования взаимозависимых и взаимосвязанных лиц.

Налоговый комплаенс - это система взаимосвязанных мер от диагностики субъекта на предмет соответствия жестким требованиям налоговой дисциплины вплоть до формирования пакета детальных рекомендаций по устранению потенциальных и реальных налоговых деликтов.

Комплаенс должен отвечать, прежде всего, требованиям национального законодательства. Так, крупные российские фирмы внедряя его, ориентируются на ключевые направления российского налогового законодательства.

В России создана Национальная Ассоциация Комплаенс, направленная на внедрение должной осмотрительности в систему российского бизнеса, в том числе, в части исключения рисков несоответствия корпоративных правил налоговому законодательству [4].

Приоритетом для организаций является соблюдение правовых рамок налоговой ответственности в широком смысле, включая помимо предписаний Налогового кодекса РФ также надлежащее исполнение требований, вытекающих из административно-правовых и уголовно-правовых ограничений.

В идеальной схеме налогового комплаенса ключевым звеном является наличие активно работающего, легитимированного сегмента налоговых консультантов.

Однако в России до сих пор не принят специальный закон «О налоговом консультировании», хотя необходимость установления нормативных рамок налогового консультирования, упорядочения рынка налогового консалтинга осознается профессиональным сообществом на протяжении более чем двадцати лет.

Так первый законопроект 1998 года, регулирующий деятельность налоговых консультантов, обсуждался вплоть до административной реформы 2004 года, реформирование Министерства Российской Федерации по налогам и сборам (МНС РФ), создание ФНС РФ элиминировало первую попытку принятия специального закона: в марте 2003 г. было принято решение снять законопроект с рассмотрения Государственной Думой РФ.

Далее большую работу провела группа разработчиков нового проекта ФЗ «О налоговом консультировании», во главе с И.И. Кучеровым.

В 2012 г. М.В. Мишустин, возглавлявший в то время ФНС РФ, предложил начать совместное обсуждение специального закона о налоговом консультировании. В «дорожной карте» ФНС России «Совершенствование налогового администрирования», утвержденном распоряжением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. отмечалось, что законодательное регулирование данного института будет способствовать снижению рисков налогоплательщиков, повышению эффективности деятельности налоговых органов за счет обеспечения более грамотной работы налогоплательщиков.

В мае 2014 г. в Государственную Думу Российской Федерации был внесен очередной вариант законопроекта № 529626-6 «О налоговом консультировании», который в данный момент находится на рассмотрении.

Профессиональное сообщество выступает против данного законопроекта в нынешней его редакции. Критикуется отсутствие самостоятельного предмета правового регулирования, нет ясности в отношении соотношения налогового консультирования, аудиторских услуг и адвокатской деятельности.

Не определены пределы ответственности налоговых консультантов и саморегулируемой организации, порядок формирования компенсационного фонда и страхования ответственности.

Российское законодательство также не содержит легального определения комплаенса. В этой связи обратим внимание на Письмо Федеральной налоговой службы от 17 января 2020 г. № ЕД-4-2/523@ «О комплаенсе и комплаенс-проекте». В этом Письме ФНС РФ разъяснила, что законодательство не содержит положений о комплаенсе и комплаенс-проекте.

Одновременно в Письме указано, что «в перечень обстоятельств, исключающих вину лица в совершении налогового правонарушения, входит выполнение письменных разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных уполномоченным органом государственной власти» [2].

Напротив, выполнение налогоплательщиком аналогичных разъяснений, данных третьими лицами, не исключает его вину, а также не может быть признано обстоятельством, смягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения [2].

Означает ли это, что автоматически возрастет спрос на разъяснения регулятора и бес-полезным станет налоговый комплаенс?

Разумеется, нет, скорее, институт налогового комплаенса должен опираться не только на детальное знание налогового законодательства, правоприменительной практики, основных тенденций налоговой политики и письменных разъяснений ФНС РФ, нормативных правовых актов, изданных и разработанных ФНС России.

Исходная задача мероприятий по налоговому комплаенсу - это диагностика субъекта по недопущению рискованных способов налоговой оптимизации, таких как дробление бизнеса, злоупотребление налоговыми льготами, дефектов на стыке налогового, гражданского и трудового права.

К последним, в частности, относятся до сих пор не изжитая практика игнорирования официального оформления сотрудников, непредоставления им полного социального пакета, дробление заработной платы на «официальную» часть и теневую, использование в «схемах» по уклонению от уплаты налогов «технических» компаний (фирм-однодневок). Распространенной практикой становится подмена трудовых отношений гражданско-правовыми [3], аутстаффинг для целей налоговой оптимизации даже в государственном секторе. Аналогичные приемы применяются и в отношении оптимизации страховых взносов. Так, Арбитражный суд Хабаровского края в ходе судебного разбирательства по материалам дела и объяснениям представителей участвующих в деле лиц установил следующие существенные для разрешения спора обстоятельства. Инспекцией была проведена выездная налоговая проверка ООО «Жилмассив-ДВ» по страховым взносам за период с 01.01.2017 по 31.12.2018. В ходе проверки Инспекцией установлено наличие обстоятельств, свидетельствующих о нарушении ООО «Жилмассив-ДВ» условий, предусмотренных пп. 2 п. 2 ст. 54.1 НК РФ, а именно: налогоплательщиком сознательно (умышленно) созданы условия, направленные на уменьшение налогооблагаемой базы по страховым взносам за 2017-2018 годы, путем заключения договоров гражданско-правового характера (договоры на оказание услуг) с индивидуальными предпринимателями, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем.

По результатам проверки Инспекцией вынесено решение от 30.12.2020 № 2311, в со-ответствии с которым ООО «Жилмассив-ДВ» доначислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование; налогоплательщик привлечен к

ответственности, предусмотренной п. 3 ст. 122 НК РФ, в виде штрафа в соответствии со ст. 75 НК РФ, начислена пеня [6].

Размеры хозяйствующего субъекта, виды экономической деятельности, сложности и многообразие договорной работы, основные направления налоговой политики государства и иные факторы лежат в основе выбора организационно-правовой формы комплаенса. Действительно, налоговый комплаенс может быть сформирован различными способами: путем создания собственной комплаенс-службы; использования соответствующих услуг юридических компаний; обучения сотрудников. Возможны и даже необходимы более активные формы сотрудничества с налоговыми органами.

Наибольшие возможности и в финансовой, и в инструментальной области, на наш взгляд, имеются у крупнейших налогоплательщиков, у участников консолидированной группы налогоплательщиков, а также у организаций, признаваемой налогоплательщиком - участником соглашения о защите и поощрении капиталовложений.

Налоговый комплаенс будет чрезвычайно полезен в структуре налогового мониторинга в качестве элемента системы внутреннего контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни и правильностью исчисления (удержания), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов.

В этом случае выявление соответствия законодательству - это целый комплекс меро-приятий, включающий системный анализ организационной структуры, методик и процедур, утвержденных организацией для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, мероприятия, направленные на выявление, оценку, минимизацию и (или) элиминирована рисков неправильного исчисления (удержания), неполной и (или) несвоевременной уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов организации.

Комплаенс должен быть направлен на тестирование, исправление и предотвращение ошибок, на достижение соответствия принципам достоверности информации при исчислении (удержании) налогов, сборов, страховых взносов, полноты и своевременности их уплаты (перечисления), а также для своевременной подготовки бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности организации.

Применяемая организацией система внутреннего контроля должна соответствовать требованиям к организации системы внутреннего контроля, установленным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов. Такие выводы соответствуют духу и букве изменяющегося налогового законодательства, пункту 7, статьи 105.26 НК РФ «Общие положения о налоговом мониторинге», введенного Федеральным законом от 03.07.2016 N 240 - ФЗ [1].

Действительно, институт налогового мониторинга - это возможность большего взаимодействия с регулятором, более углубленное изучение налоговых рисков, это более интенсивный процесс взаимодействия с налоговыми органами. Налоговый мониторинг - это относительно новая форма налогового контроля. Она заменяет традиционные проверки на онлайн-взаимодействие на основе удаленного доступа к информационным системам налогоплательщика и его бухгалтерской и налоговой отчетности. Такой способ предоставления данных налоговому органу позволяет оперативно согласовывать с налоговым органом позицию по налогообложению планируемых и совершенных операций. Работа в таком формате - это новые возможности профилактики налоговых рисков компании.

Организация экономического сотрудничества и развития (далее – ОЭСР) стимулирует изучение и применение лучших моделей комплаенса. Несмотря на то, что в настоящее время приостановлены контакты России с ОЭСР, развитие налоговой системы РФ учитывает прогрессивные универсальные стандарты и модели, выработанные в рамках прежнего сотрудничества с данной организацией. Стандарт ОЭСР в области комплаенса направлен на установление доверительных отношений сотрудничества между налогоплательщиками и налоговыми органами на основе добровольного соблюдения налогового законодательства, что приводит к уплате нужной суммы налога в нужное время. Этот процесс базируется на принципах взаимного доверия, понимания и прозрачности [7].

Как известно, ФНС России стала участником нескольких циклов программы ОЭСР, вместе с налоговыми администрациями еще из 18 стран. Две программы ICAP – это добро-вольные программы, которые позволяют многонациональным корпорациям устранить неоп-ределенность и обеспечить предсказуемость налогообложения сделок и предприниматель-ской деятельности в государствах – участниках программы.

ICAP – это новый формат международного сотрудничества в сфере налогообложения, направленный на повышение эффективности комплаенс-процедур многонациональных корпораций.

Одновременно вырабатывается алгоритм использования ресурсов налоговых админи-страций за счет своевременного обмена позициями в отношении налоговых последствий совершаемых сделок.

Предполагалось, во многом это удалось, что выработка налоговыми администрациями совместных подходов в части трансфертного ценообразования, рисков постоянного представительства, а также других налоговых рисков в отношении внешнеторговой деятельности налогоплательщиков позволит снизить количество налоговых споров и взаимосогласительных процедур в будущем.

Многонациональная корпорация может обратиться в налоговую администрацию, ко-торая входит в ICAP 2.0, по месту нахождения материнской компании и обсудить возможное участие и условия программы.

Таким образом, постепенно можно сформировать действенный инструмент налогово-го комплаенса, учитывающий разнообразие национальных моделей.

В целом, совместный комплаенс предоставляет уникальную возможность обсуждать сложные налоговые вопросы в более доверительной атмосфере.

В российской правовой доктрине налоговый комплаенс нередко рассматривается сквозь призму должной осмотрительности в духе статьи 54.1 НК РФ. Налоговый комплаенс в контексте должной осмотрительности — это система правовых механизмов, которые позволяют налогоплательщику выявлять и предотвращать риски, связанные с выбором контрагентов.

Этот алгоритм сложен, он связан с тестированием выбора контрагентов, экспертно-аналитических оценок деловой цели хозяйствующего субъекта, реальности сделок.

К реально совершенным операциям предъявляются следующие правила: исполнение надлежащим лицом – отсутствие «технических» компаний, не ведущих реальной предпринимательской деятельности, при наличии которых сделка исполняется иным лицом; наличие действительного экономического смысла; наличие деловой цели (мотив совершения операции) – достижения экономических результатов.

Стандартом осмотрительного поведения разумного налогоплательщика является наличие надлежащей деловой репутации, непрерывность должного исполнения обязательств, выбор надлежащего контрагента.

В рамках налогового комплаенса должны быть обеспечены современные подходы проверки контрагентов, в том числе по стандартам обоснованности налоговой выгоды.

Судебная практика в данном аспекте дуалистична, как известно статистика в данном аспекте складывается чаще в пользу государства.

Однако, есть решения, когда Верховный суд РФ становился на сторону налогоплательщика и признавал налоговую выгоду обоснованной.

Так, Верховный суд РФ указал, что «приобретение товаров у организации, признанной несостоятельной (банкротом), само по себе не лишает покупателя права на вычеты предъявленных ему сумм НДС, если не установлено участие налогоплательщика в получении необоснованной налоговой выгоды в результате совместных с поставщиком и иными лицами действий» [5].

При исчислении НДС за отчетный период Общество приняло к вычету сумму налога, предъявленную при приобретении молока на основании договора поставки у организации—банкрота. Налоговый орган в ходе проверки не обнаружил оснований для налогового вычета, сославшись на пп. 15 п. 2 ст. 146 НК РФ, согласно которому объектом обложения НДС не признаются операции по реализации имущества и (или) имущественных прав должника—банкрота. Соответственно данный налогоплательщик был привлечён к ответственности за налоговое правонарушение, доначислены НДС и пени. Суды первой, апелляционной, кассационной инстанций, отказывая Обществу в удовлетворении требований, исходили из того, что им не была проявлена должная степень осмотрительности при заключении сделок с «неблагонадежным» контрагентом.

Судебная коллегия ВС РФ с ними не согласилась, указав, что наличие партнера, признанного несостоятельным (банкротом), напрямую не указывает на необоснованность налоговой выгоды и участие налогоплательщика в действиях, целью которых является намеренное уменьшение налоговой базы. Такие обстоятельства не были доказаны налоговыми органами и судами.

Внедрение налогового комплаенса, основанного на всестороннем фундаменте законодательства и правоприменительной практики, таким образом, обезопасит организацию от доначислений налогов, штрафов и пеней.

Тестирование на соответствие духу и букве права и налогового закона необходимо не только крупным игрокам рынка, но и для средних и даже мелких налогоплательщиков. Для их вовлечения в эту среду нужно разработать методические рекомендации по применению налогового комплаенса на нормативно-правовом уровне. Это создаст определенность в понимании налогового комплаенса бизнесом.

Но в любом случае надо учитывать, что налоговый комплаенс – есть инструмент противодействия налоговым рискам, а не налоговая оптимизации.

Зарубежный опыт использования налогового комплаенса многообразен. Так, опыт Сингапура позволяет усмотреть в налоговом комплаенсе инструмент достижения обновленных стандартов налоговой прозрачности.

Сингапур регулярно обновляет свое налоговое законодательство, чтобы гарантировать, что город-государство обеспечивает прозрачность подачи налоговых деклараций и поддерживает свою репутацию как благоприятной юрисдикции для бизнеса.

Последнее обновление Закона о подоходном налоге, датируемое 2014 годом, это результат, в том числе, принятия международных стандартов налоговой прозрачности.

Налоговая служба Сингапура может напрямую получать информацию о банковских счетах и трастах от финансовых учреждений. До пересмотра релевантных правил доступ к такой информации был возможен только после разрешения Высокого суда Сингапура.

Конвенция о взаимной административной помощи по налоговым вопросам Конвенция о взаимной административной помощи по налоговым вопросам была впервые разработана ОЭСР и Советом Европы в 1988 году. Конвенция предназначена для налогового сотрудничества между юрисдикциями и для борьбы с уклонением или уклонением от уплаты налогов, для создания условий и эффективного применения налогового законодательства, в то же время, защищая права налогоплательщиков. Кроме того, Сингапур подписал соглашения об обмене налоговой информацией с 83 юрисдикциями мира. До 2014 года у государства было соглашение с 41 юрисдикцией.

Список литературы:

1. Федеральный закон «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» от 03.07.2016 № 240-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ре-сурс] // Официальный интернет-портал правовой информации. сайт. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102403341&intelsearch=03.07.2016+%B9240-%D4%C7>. – Загл. с экрана.
2. Письмо Федеральной налоговой службы от 17 января 2020 г. № ЕД-4-2/523@ «О комплаенсе и комплаенс-проекте» [Электронный ресурс] // Информационно-правовой портал Гарант.Ру. сайт. – Режим доступа: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/73340209/?ysclid=19wgt85ust214253300>. – Загл. с экрана.
3. Названы признаки подмены работодателем трудового договора договором с само-занятым. [Электронный ресурс] // Официальный сайт Федеральной налоговой службы. сайт. – Режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/rn47/news/activities_fts/11815009/?ysclid=19wi8q3rdy8620307. – Загл. с экрана.
4. Национальная ассоциация содействия развитию системы комплаенс по установле-нию соответствия деятельности организаций любой формы собственности нормам закона, регулятивным установленным правилам и стандартам. [Электронный ресурс] // Официаль-ный сайт Национальной ассоциации комплаенс. сайт. – Режим доступа: <https://compliance.su/comrapu/>. – Загл. с экрана.
5. «Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации № 2 (2021)» (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 30.06.2021) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс. сайт. – Режим доступа: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=XG69bPTpH9j7QMX&cacheid=D8FE15340C10C7ADC12C9053F1C7014E&mode=splus&rnd=0.9075501231950316&base=LAW&n=388750#vw69bPTEv5mvwvFF3>. – Загл. с экрана.

6. Решение Арбитражного суда Хабаровского края от 12 июля 2021 года по делу № А73-6211/2021. [Электронный ресурс] // Картоотека арбитражных дел. сайт. – Режим доступа: <https://kad.arbitr.ru/Card/b2268b80-5cf0-4c97-b57a-ff9b-525b570e>. – Загл. с экрана.
7. Gribnau H., Huiskers-Stoop E. Promotion of Tax Compliance: Cooperative Compliance and the Dutch Horizontal Monitoring Model. Tax Law and Economics: Blog of Leiden Law School. 2019. [Электронный ресурс] // Leidenlawblog. сайт. – Режим доступа: <https://www.leidenlawblog.nl/articles/promotion-of-tax-compliance-cooperative-compliance-and-the-dutch-horizontal>. – Загл. с экрана.

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:

620133, 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

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 Роскомнадзоре. Регистрационный номер ПИ № ФС77-81596 от 19 августа 2021 г.

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, приставительный 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» Дмитриевым Сергеем Викторовичем 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:

620133, 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