

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.



Вылкова Елена Сергеевна

доктор экономических наук,
профессор кафедры государственных и муниципальных финансов
Санкт-Петербургского государственного экономического университета
(СПбГЭУ),
г. Санкт-Петербург
E-mail: vylkovaelena@mail.ru



Галиева Елена Андреевна

магистрант Санкт-Петербургского государственного экономического
университета (СПбГЭУ),
г. Санкт-Петербург
E-mail: lena_galieva@mail.ru

Управление трансфертным ценообразованием в РФ с использованием опыта Великобритании

Аннотация: Приводится сравнительный анализ принципов трансфертного ценообразования в Российской Федерации и Великобритании. Рассматриваются такие аспекты трансфертного ценообразования, как (1) формирование законодательства о трансфертном ценообразовании, (2) применимые методы трансфертного ценообразования, (3) требования к документированию контролируемых сделок, (4) ответственность за нарушение законодательства о трансфертном ценообразовании. Определены перспективы развития российского законодательства в сфере регулирования ценообразования для целей налогообложения.

Ключевые слова: трансфертное ценообразование; контролируемые сделки; управление; предварительное соглашение о ценообразовании; проверка по трансфертному ценообразованию.

Annotation: Provides a comparative analysis of the principles of transfer pricing in the Russian Federation and the United Kingdom. The analysis includes the following aspects of transfer pricing: (1) the formation of transfer pricing legislation, (2) the applicable transfer pricing methods, (3) the requirements for documentation of controlled transactions, (4) the responsibility for violation of transfer pricing legislation. Identified prospects for the development of the Russian legislation in the field of regulation pricing for tax purposes.

Keywords: transfer pricing; controlled transactions; management; advanced pricing agreement; transfer pricing audit.

Трансфертное ценообразование (ТЦ) – достаточно молодое явление. *Появление трансфертных цен* было следствием возникновения транснациональных корпораций в 50-х – 60-х годах XX столетия. А к 2015 году законодательство о ТЦ имеется в более чем 60 странах.¹

Финансовый акт Великобритании, принятый в 1951 году² относится к одному из первых источников современного регулирования ТЦ. Действующие в настоящее время правила трансфертного ценообразования в Великобритании (ТОРА 2010) были приняты в феврале 2010 года и вступили в законную силу 1 апреля 2010 года.

В РФ вопрос о регулировании ТЦ возник гораздо позднее – в начале 1990-х годов. Тогда действовал закон, по которому продукция не могла реализовываться по ценам ниже (позднее – не выше) себестоимости без налоговых последствий.³ С 1999 года ТЦ регулировалось статьей 40 НК РФ.

Только в 2011 г. был принят закон 227-ФЗ, регулирующий вопросы ТЦ в России.⁴ При этом необходимость принятия такого закона была продиктована в первую очередь подготовкой к вступлению России во Всемирную Торговую Организацию (ВТО), поскольку одним из условий присоединения к ВТО является приведение действующего законодательства страны в соответствие с международными нормами в целях повышения правовых гарантий субъектам экономики. Вступление в ВТО также означало снижение торговых барьеров для внешней торговли, усиление международных торговых связей, а значит и контроль за ТЦ в этот период явился одной из наиболее актуальных задач.⁵

Необходимость приведения российского законодательства в соответствие с международными нормами была продиктована, помимо прочего, и планами РФ стать членом Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР).

Ключевой принцип трансфертного ценообразования – это так называемый *принцип «вытянутой руки»*. Появление данного принципа в разных странах было вызвано различными причинами. В налоговом законодательстве Великобритании принцип «вытянутой руки» впервые возник в международном контексте и его положения были направлены на то, чтобы сдерживать перевод прибыли в зарубежные аффилированные компании путём варьирования уровня цен (занижения или завышения цен, используемых в международных транзакциях). В России же этот принцип формально не закреплён ни в одном нормативном акте, но положен в основу законодательства о ТЦ.

В мире одним из основных документов, регулирующих ТЦ, является Руководство Организации экономического сотрудничества и развития (далее – «ОЭСР»), положения которого, в частности, действуют в Великобритании. Однако Россия в ОЭСР не входит и в этом вопросе главным образом руководствуется Налоговым кодексом.

В Российской Федерации с 1 января 2012 г. в законную силу вступил Закон о трансфертном ценообразовании, и, тем самым сгладились ряд различий в трансфертном ценообразовании в России и других странах (членах ОЭСР).

1 Правила трансфертного ценообразования в мире: <http://www.pwc.com/gx/en/international-transfer-pricing/requirements.jhtml> (дата обращения – 01.03.2015).

2 Мамбеталиева А. Нормативно-правовые аспекты контроля за трансфертным ценообразованием в ЕврАзЭС // *Налоги и финансы*, рос. науч. журн., № 6(31), 2010. – С.24.

3 Пункт 5 ст. 2 Закона РФ от 27.12.1991 № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций».

4 Федеральный закон Российской Федерации от 18 июля 2011 г. № 227-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения».

5 Оверчук Алексей, Оценка трансфертного ценообразования: http://smao.ru/ru/magazine/2011/3_4/5.html (дата обращения – 01.03.2015).

В Руководстве ОЭСР по трансфертному ценообразованию, используемому большинством стран, существуют такие методы определения свободных цен, как: метод сопоставимых неконтролируемых цен (Comparable Uncontrolled Price Method (CUP)); оценка через цену перепродажи (Resale Price Method); «издержки плюс» (cost plus method); Метод сопоставимой рентабельности (Transactional Net Margin Method (TNMM)); метод распределения прибыли (Profit Split Method).

Важно отметить, что все используемые методы должны соответствовать принципу «вытянутой руки». Но и здесь имеются свои особенности по странам. Так в Великобритании нет конкретных требований к методам.

Законом РФ предусмотрено 5 методов определения рыночной цены, аналогичных методам в Руководстве ОЭСР: метод сопоставимых рыночных цен (СРЦ) (ст. 105.9 НК РФ); метод цены последующей реализации (ст. 105.10 НК РФ); затратный метод (ст. 105.11 НК РФ); метод сопоставимой рентабельности (ст. 105.12 НК РФ); метод распределения прибыли (ст. 105.13 НК РФ). В случаях, когда указанные методы не дают возможности определить, является ли цена, примененная в сделке, рыночной, такое соответствие рыночному уровню цен может быть установлено путем проведения независимой оценки. Кроме того законодательство РФ допускает комбинации нескольких методов.

Говоря о методах, стоит отметить ещё одну особенность: законодательство развивающихся стран предусматривает *нормативную иерархию их применения*. Согласно ст. 105.7 НК РФ компании должны использоваться наиболее обоснованные методы, подходящие под каждую конкретную ситуацию. Стоит отметить, что приоритетным по сравнению с другими методами, за исключением случаев перепродажи товаров (в данном случае приоритетный – метод последующей реализации), является метод сопоставимых рыночных цен; а также первые три метода, которые базируются на расчёте цены сделки, являются более предпочтительными по сравнению с методами, основанными на оценке прибыли.

Таким образом, существует очень много подходов к определению рыночного характера цен, и это не может не создавать неудобства как для организаций, так и для налоговых органов. Необходимо доказывать возможность использования того или иного метода ценообразования, сопоставлять цены.

Для упрощения этих процессов в мировой практике используются «*предварительные соглашения о ценообразовании*» (advance pricing arrangements), в которых фиксируются условия определения цены для целей налогообложения на определённый срок. Интересен тот факт, что в большинстве стран мира сборы за рассмотрение и заключение такого соглашения не взимаются, исключение составляют Канада, Дания и США.¹

В Российской Федерации налогоплательщики также вправе подать заявление на заключение соглашения о ценообразовании с налоговыми органами, в котором закрепляется порядок применения цен или методы определения цен по какой-либо контролируемой сделке. Данное положение распространяется на налогоплательщиков, отнесенных к категории крупнейших налогоплательщиков (сумма ежегодных налоговых платежей которых превышает 1 млрд руб. или годовая выручка (размер) активов которых составляет более 20 млрд руб.), не являющихся иностранными компаниями. Также законодательством установлена госпошлина, размер которой в 2015 году составляет 2 млн рублей.

В Великобритании существуют аналогичные возможности заключения предварительного соглашения о ценообразовании. Основное различие между РФ и Великобританией состоит лишь в том, что средний срок заключения такого соглашения в

1 Официальные сайты налоговой администрации Канады (<http://www.cra-arc.gc.ca>), Дании (<http://www.skm.dk>) и США (<http://www.irs.gov>).

России составляет 11 месяцев (от момента подачи заявления о заключении соглашения до его подписания), а в Великобритании – 16,9 месяцев. При этом в России законодательные нормы, регулирующие заключение соглашения о ценообразовании, появились в 2012 г., а в Великобритании еще в 1999 г.¹

Кроме того законодательство РФ предусматривает возможность заключения многостороннего соглашения о ценообразовании по внешнеторговой сделке, стороной которой является налоговый резидент иностранного государства, с которым у РФ заключен договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения. Однако на практике еще не разработан механизм заключения соглашений данного рода.

Как в Великобритании, так и в России существуют законы, которые позволяют контролировать не только международные, но и внутренние сделки с применением трансфертных цен. Однако при этом, в Соединённом Королевстве распространение правил о трансфертных ценах на внутренние сделки было вызвано необходимостью соблюдения обязательства недискриминации, принятого в рамках европейского права и двухсторонних договоров, а в Российской Федерации такой цели не преследовали. Более того, в РФ установлен различный стандарт для международных и внутренних сделок.

Важным аспектом также является определение взаимозависимости сторон:

- В Приложении 28АА, регулирующем правила трансфертного ценообразования в Великобритании, пороговое значение для признания компаний взаимозависимыми установлено на уровне 40%, но на практике британское Налоговое и таможенное ведомства главным образом контролируют организации, доля участия или контроля в которых другой организации превышает 50%;²

- в Российской Федерации такое пороговое значение составляет 25%.

Не идентичен и *подход к определению круга участников сделок*, цены которых могут быть оспорены исходя из законодательства о ТЦ. Например, в Великобритании с апреля 2004 года не подлежат проверке сделки, совершаемые мелкими и средними предприятиями. При этом мелкими признаются компании с численностью работников до 50 человек и выручкой (активов) менее 10 млн евро, а средними – менее 250 работников и выручкой (активов) менее 43 млн евро.³ Но в двух случаях, они всё же должны соблюдать законодательство о трансфертном ценообразовании: (1) когда контрагентом выступает лицо, не являющееся резидентом Великобритании или любой другой страны, в которой соблюдается норма о недискриминации; (2) когда такие предприятия добровольно заявляют о желании применять эти правила.

Начиная с налогового периода 1999-2000 гг. законодательство Великобритании обязывает налогоплательщиков проводить самооценку на предмет трансфертного ценообразования и применять к своей коммерческой прибыли повышающие корректировки, которые возникают вследствие применения принципа «вытянутой руки». Правило не применяется, если условия контролируемой сделки не оказывают влияния на уровень сбора налогов в Соединённом Королевстве.

К контролируемым сделкам в Российской Федерации относятся сделки между взаимозависимыми лицами. К такому роду сделок приравниваются следующие типы сделок:

- сделки между взаимозависимыми лицами внутри России;
- сделки между взаимозависимыми лицами;
- внешнеторговые сделки с товарами мировой биржевой торговли;

1 Вопросы трансфертного ценообразования обсудили на конференции в Ассоциации Европейского бизнеса: http://www.nalog.ru/rn78/taxation/transfer_pricing/4323693.

2 *Заикина Ольга*, Забудьте про «национальные особенности», «Эксперт» № 23 (612), 09.06.2008.

3 *Непесов К.А.* Налоговые аспекты трансфертного ценообразования: сравнительный анализ опыта России и зарубежных стран / К.А. Непесов. – М.: Волтерс Клувер, 2007. – С. 58.

- сделки с лицами, зарегистрированными в оффшорных зонах;
- ряд других сделок.

В российском законодательстве круг лиц ограничен наиболее чётко, однако это позволяет исключить из списка контролируемых сделок часть случаев, что, безусловно, не в интересах налоговых органов и государства.

Теперь рассмотрим требования к документации по трансфертному ценообразованию в изучаемых странах.

В Российской Федерации организации обязаны готовить документацию, обосновывающую рыночный уровень цен, по всем контролируемым сделкам. Налоговые органы вправе истребовать у налогоплательщика документы по ТЦ не ранее 1 июня года, следующего за календарным годом, в котором имели место контролируемые сделки. Налогоплательщик в течение 30 дней со дня получения соответствующего требования обязан представить документацию в налоговые органы.

Кроме того, налогоплательщики должны не позднее 20 мая следующего года представлять в налоговые органы сведения о контролируемых сделках, совершенных ими в течение календарного года. Данные уведомления должны быть поданы в отношении всех сделок, которые соответствуют критериям, указанным для документации по трансфертному ценообразованию.

В Соединённом Королевстве налогоплательщики также осуществляют подготовку документации по контролируемым сделкам, и налоговая проверка трансфертных цен осуществляется в соответствии с общими требованиями законодательства.

При этом особенностью подготовки документации по трансфертному ценообразованию в Великобритании является отсутствие в законодательстве конкретных положений, регламентирующих какие документы необходимо готовить налогоплательщикам по контролируемым сделкам. При этом чтобы доказать рыночный характер цен в сделках, налогоплательщики должны сохранять учетные записи, информацию о корректировках налоговой базы по контролируемым сделкам, а также готовить документацию, содержащую анализ рисков и функций сторон контролируемых сделок, и обоснование рыночного уровня цен в сделке.

Ещё следует подчеркнуть, что в законодательстве стран, где существует обязанность по представлению оправдательных документов, устанавливается ответственность за нарушение такой обязанности. Более того, отсутствие соответствующих документов расценивается как одно из оснований для наложения штрафов за нарушение правил трансфертного ценообразования.

Теперь перейдем к рассмотрению вопроса *ответственности, возникающей вследствие нарушения норм.*

Во-первых, срок проведения проверки. Он есть далеко не во всех странах и в каждом государстве имеет свои особенности: в Великобритании он может продлеваться при выявлении определённых форм вины или иных обстоятельств;¹ а по российскому законодательству проверка по трансфертному ценообразованию длится 6 месяцев, но может быть продлена максимум до 21 месяца.

Во-вторых, ответственность, наступающая при несоблюдении требований Закона относительно трансфертных цен. В России применяется система штрафов. Штрафы, составляющие 40% от неуплаченной суммы налога, за неуплату налогов из-за применения нерыночных цен могут применяться только в случае отсутствия у компаний подготовленной документации для обоснования примененных цен. Однако данное освобождение не действует в отношении пени, которые могут быть начислены налоговыми органами за неуплату налога в случае применения трансфертных цен. Кроме того, законодательством РФ предусмотрен штраф за неподачу уведомлений о контро-

1 Правила трансфертного ценообразования в Великобритании: <http://www.pwc.com/gx/en/international-transfer-pricing/assets/united-kingdom.pdf> (дата обращения – 25.01.2015).

лируемых сделках, составляющий 5000 руб. за каждого контрагента; а также штраф за непредставление документации по трансфертному ценообразованию по требованию налоговых органов – в размере 200 руб. за каждую документацию.

В Великобритании также применяется система штрафов за нарушения. Более того, в 2010 году были изданы самостоятельные внутренние инструкции о более активном применении штрафов за нарушение правил ТЦ. Сумма штрафа может составлять от 30% неуплаченной суммы налога до 70%-100% в случае, если такое правонарушение было совершено преднамеренно.

Подводя итоги, отметим, что трансфертное ценообразование – это проблема не только внутреннего налогообложения, а, прежде всего, международного. Для того чтобы его регулирование было эффективным, достижения устранения двойного налогообложения и дискриминации, важно, чтобы во всех государствах, которые его используют, соглашения заключались по однотипной модели, к которой также стремились бы все законодательства в области трансфертных цен.

Тем не менее, экономическая ситуация в любой стране уникальна и поэтому невозможно найти универсальную методику, подходящую всем.

Обзор действующего законодательства Великобритании, а также непосредственно рекомендаций, выработанных ОЭСР, позволяет сделать вывод о том, что вступившие в силу изменения в НК РФ, касающиеся контролируемых сделок, соответствуют общему содержанию международного законодательства и отражают основные принципы регулирования трансфертного ценообразования. Однако если основной целью данного регулирования на международном уровне является перераспределение налоговых поступлений, то российский законодатель расширил эти цели, фактически установив возможность контроля не только за распределением налоговых поступлений в бюджеты, но также предоставив возможность государственным органам контролировать саму цену, что может представлять угрозу принципам свободной рыночной экономики.

Сравнительный анализ с такими профессионалами в области регулирования трансфертных цен, как Великобритания, показал, что различия между странами довольно существенные, хотя основополагающие принципы едины и разрывы стремительно сокращаются. В России законодательство по трансфертному ценообразованию находится на стадии развития, и, очевидно, что ему предстоит претерпеть ещё множество изменений и дополнений.

Библиографический список:

1. Закон РФ от 27.12.1991 № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» // ИПС Консультант.
2. Федеральный закон РФ от 18 июля 2011 г. № 227-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения» // ИПС Консультант.
3. Вопросы трансфертного ценообразования обсудили на конференции в Ассоциации Европейского бизнеса: http://www.nalog.ru/rn78/taxation/transfer_pricing/4323693/
4. Заикина Ольга, Забудьте про «национальные особенности», «Эксперт» № 23 (612), 09.06.2008.
5. Мамбеталиева А. Нормативно-правовые аспекты контроля за трансфертным ценообразованием в ЕврАзЭС // *Налоги и финансы*, рос. науч. журн., № 6(31), 2010. – С.24.
6. Оверчук Алексей, Оценка и трансфертное ценообразование: http://smao.ru/ru/magazine/2011/3_4/5.html.

7. Официальные сайты налоговой администрации Великобритании (www.hmrc.gov.uk) Канады (<http://www.cra-arc.gc.ca>), Дании (<http://www.skm.dk>) и США (<http://www.irs.gov>)

8. Правила трансфертного ценообразования в мире: <http://www.pwc.com/gx/en/international-transfer-pricing/requirements.jhtml>

9. Непесов К.А. Налоговые аспекты трансфертного ценообразования: сравнительный анализ опыта России и зарубежных стран / К..А. Непесов. – М.: Волтерс Клувер, 2007. – С. 58.

10. Правила трансфертного ценообразования в Великобритании: <http://www.pwc.com/gx/en/international-transfer-pricing/assets/united-kingdom.pdf>



Группа компаний «НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО»

Еженедельная рассылка «Налоговые новости от Группы компаний «Налоги и финансовое право»

Это актуальная информация по всем вопросам налогообложения, включающая обзор *от последних налоговых слухов о подготавливаемых законопроектах до горячих налоговых новостей недели.*

Рассылка содержит: *профессиональный комментарий к налоговым документам недели*, позволяющий налогоплательщику адекватно оценить возможные последствия его принятия, *краткие резюме самых значимых судебных решений недели по спорным вопросам налогообложения*, разрешенных как в пользу, так и против налогоплательщиков.

Кроме того, Вы можете получить информацию о планах развития и обновлениях электронной базы данных *«Аналитический обзор судебной практики по налоговым и финансовым спорам».*

ВНИМАНИЕ! Еженедельная рассылка «Налоговые новости от Группы компаний «Налоги и финансовое право» не содержит рекламных блоков и материалов, за исключением информации о конференциях и семинарах, проводимых компанией, и информации о новых книгах и журналах, выпущенных издательством «Налоги и финансовое право».

Оформить подписку на рассылку можно, посетив сайт Группы компаний «Налоги и финансовое право» www.cnfp.ru

Условия публикации в журнале «Налоги и финансовое право»

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. В каждом номере присутствуют постоянные рубрики: «Теория и практика налогообложения и финансовое право», «По материалам семинаров, проведенных Группой компаний «Налоги и финансовое право», «Актуальные вопросы судебной практики по налоговым спорам», «Новая литература: рецензии и критика», «Интересные факты о налогах и налогообложении» 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. Высшая аттестационная комиссия (ВАК) Министерства образования и науки Российской Федерации включила журнал «Налоги и финансовое право» в документ: «Перечень периодических научных и научно-технических изданий, выпускаемых в Российской Федерации, в которых рекомендуется публикация основных результатов диссертаций на соискание ученой степени доктора или кандидата наук». Рекомендуются публикации по правовой тематике соискателей ученой степени к.ю.н., к.э.н. и д.ю.н., д.э.н.

8. 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. 8 «Сведения о журнале «Налоги и финансовое право») в рубрику «Теория и практика налогообложения и финансового права» или иные рубрики по усмотрению редакции.

2. Рубрика «Теория и практика налогообложения и финансового права» размещена в открытом доступе на нашем сайте в архиве журнала «Налоги и финансовое право».

3. Статьи, полученные и одобренные редакционным советом и редакционной коллегией, публикуются в ближайших номерах (в срок 2-4 месяца).

4. 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.

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

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

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

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

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

10. 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».

11. 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.

12. Статьи публикуются на безвозмездной основе (дополнительные «скрытые» сборы с авторов не взимаются, в частности, обязательное оформление подписки на наше издание). Гонорар за опубликованные статьи не выплачивается, за исключением материалов, подготовленных по заказу Редакции.

13. По факту публикации статьи в журнале «Налоги и финансовое право» автору статьи высылается 1 экземпляр журнала, в котором опубликована статья.

14. На каждую статью, допущенную к публикации, пишется рецензия. Рецензия оформляется на бланке Редакции журнала «Налоги и финансовое право» и за подписью Председателя Редакционного совета – Главного редактора А.В. Брызгалкина направляется авторам вместе с авторским экземпляром журнала.

15. Соблюдение организационных и технических требований, предоставление анкеты и соглашения о передаче права на публикацию статьи обязательны (образцы анкеты и соглашения можно запросить по электронной почте cnfr@cnfr.ru).

Раздел 3. Организационные и технические требования к статье

1. Средний объем статьи: 3–10 страниц формата А4; интервал между строк 1,5; размер букв 14 пунктов.

2. Статья оформляется в формате MS Word.

3. Статья должна содержать следующие информационно-сопроводительные данные: **Фамилия Имя Отчество** (полностью), **фотография** (высылается отдельным файлом, обязательное требование редакции с 2015 года), **должность** (обязательное требование ВАК), **место работы** (обязательное требование ВАК), **соискатель ученой степени** (обязательное требование ВАК, если есть такие сведения), **ВУЗ** (обязательное требование ВАК, если есть такие сведения), **город проживания** (обязательное требование ВАК), **аннотация к статье** до 150 слов на русском и английском языках (обязательное требование ВАК), **ключевые слова к статье** на русском и английском языках (обязательное требование ВАК), **пристаетейный библиографический список** (обязательное требование ВАК).

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» Колмаковым Олегом Александровичем cnfr@cnfr.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).

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.cnfr.ru E-mail: cnfr@cnfr.ru