

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.



Васянина Елена Леонидовна

доцент кафедры государственно-правовых дисциплин Северо-Западного филиала ФГБОУВО «Российский государственный университет правосудия»,
кандидат юридических наук,
г. Санкт-Петербург
E-mail: elenavasyanina@yandex.ru

Финансовое обязательство как базовая категория права государственных доходов

Аннотация: В статье исследуется правовая природа финансовых обязательств, охватываемых сферой регулирования права государственных доходов, а также правовое положение субъектов финансового обязательства (фискального должника и фискального кредитора). Автор приходит к выводу о необходимости закрепления единого режима регулирования в отношении финансовых обязательств, возникающих в сфере формирования государственных доходов и осуществления государственных расходов.

Ключевые слова: государственные доходы, право государственных доходов, финансовые обязательства, налог, сбор, штраф, государственные расходы, расходные обязательства.

Annotation: The article examines the legal nature of financial liabilities within the scope of regulation of the revenue law. The article also analyzes the legal status of subjects of financial liabilities (fiscal debtor and fiscal creditor).

Keywords: government revenues, revenues law, financial commitments, tax, fee, penalty, public expenditure.

Право государственных доходов, сферой действия которого охватываются отношения, возникающие по поводу формирования публичных денежных фондов,¹ базируется на обязательственном механизме регулирования финансовых отноше-

1 В Российской Федерации отношения, возникающие по поводу формирования публичных денежных фондов, законодатель пытается встроить в сферу воздействия бюджетного права, цель регулирования которого ограничена межбюджетным распределением государственных доходов и их управлением. Вместе с тем, анализ работ зарубежных авторов позволяет прийти к выводу, что в некоторых государствах, например в Великобритании, прослеживается тенденция к выделению права государственных доходов в качестве самостоятельного правового образования. См.: Lee N. Revenue Law: Principles and Practice. 32 ed. Total Publishing. 2014. Однако в работах отдельных ученых, написанных по вопросам регулирования фискальных взиманий Великобритании, право государственных доходов отождествляется с налоговым правом. См.: Tiley J., Loutzenhiser G. Revenue law: Introduction

ний. Термин «финансовое обязательство» имеет конституционное закрепление,¹ а также употребляется в Федеральном конституционном законе от 17 декабря 1997 г. № 2-ФКЗ «О Правительстве Российской Федерации» (ч. 5 ст. 36), однако содержание этого понятия в нем не раскрывается. Применение обозначенного термина в сфере финансово-правового регулирования вызывает спорные вопросы в финансово-правовой доктрине. Так, в ряде случаев ученые полагают, что использование конструкции «обязательства» в сфере финансовых отношений неправомерно, исходя из того, что она является принадлежностью исключительно гражданского права.² Вместе с тем, само по себе отрицание возможности существования финансовых обязательственных отношений означает, что государство становится безраздельным собственником полученных от налогоплательщика (должника) денежных средств. Как справедливо отмечается в литературе, «... право государства – собственника собранных им государственных доходов носит служебный характер, и, скорее всего, это право должно быть отнесено к юридическим фикциям как средство перевода имущественных отношений, с этим связанных, из одной стадии их развития и существования в другую».³

Анализ нормативных правовых актов позволяет выделить следующие виды финансовых обязательств, лежащих в основе формирования государственных доходов: 1) *финансовые обязательства, возникающие из закона*. К ним относятся обязательства, в рамках которых исполняется обязанность должника по формированию публичных денежных фондов по правилам, установленным НК РФ, а также иными законодательными актами, предусматривающие схожие с налогом и сбором конструкции; 2) *финансовые обязательства, возникающие из деликта*. Таковыми являются штрафы, конфискации, изъятия денежных средств и иные формы принудительных взысканий, применяемые за нарушение действующего законодательства; 3) *финансовые обязательства, возникающие из актов государственного планирования*, на основании которых часть прибыли государственных предприятий поступает в бюджетную систему Российской Федерации;⁴ 4) *финансовые обязательства, появление которых связано с механизмом трансформации правоотношений, возникших в рамках гражданского, семейного, административного, уголовно-процессуального и иных отраслей права*. Так, примером трансформации семейных правоотношений в финансовые обязательства являются положения СК РФ, согласно которым с физических лиц, уклоняющихся от уплаты алиментов, в доход бюджета взыскиваются суммы, выплаченные на ребенка в размере, предусмотренном законодательством в период розыска его родителей (п. 6 ст. 113).

Средства, поступившие на депозит суда в качестве меры пресечения в рамках уголовно-процессуальных правоотношений, при наличии условий, закрепленных в ст. 106 УПК РФ, могут трансформироваться в доход бюджета.⁵

Исследуя природу финансовых обязательств, следует обратить внимание на их субъектный состав. В большинстве случаев финансовые обязательства возникают между должником (*частным субъектом*) и государственным органом, обладающим полно-

to UK Tax law; Income tax; capital gains tax; Inheritance tax. Oxford Portland, Oregon.2012; Mayson S. W. Revenue law. Eleventh edition | 1990-91. Blackstone Press Limited. 1990.

1 См.: ч. 3 ст. 104 Конституции Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993).

2 См.: Комментарий к части первой Гражданского кодекса Российской Федерации / отв. ред. О.Н. Садигов. М., 1995. С. 318; Сулейменов М.К. Проблемы соотношения гражданского и налогового законодательства // Налоговый эксперт. 2001. № 2. С. 10-15.

3 Запольский С.В. Теория финансового права: научные очерки. С. 274.

4 См.: ст. 17 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

5 Васянина Е.Л. Фискальное право России: монография. М.: Контракт. 2013. С. 14.

мочиями администратора соответствующего вида доходов бюджетной системы. Однако в финансово-правовой доктрине отмечается иной подход, согласно которому финансовое обязательство возникает между частным субъектом и государством. Так, Д.В. Винницкий пишет, что налоговые обязательства складываются между публично-территориальными образованиями (фиском) и частными субъектами (организациями и физическими лицами), выступающими в роли налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, т. е. фискальных должников.¹ Худяков А.И. отмечал, что финансовые органы не являются субъектами материального финансового отношения. Таким субъектом всегда является государство, а уполномоченный государственный орган выступает в качестве представителя этого субъекта, выступая от его имени, по его поручению и в его интересах.² Н.П. Кучерявенко в своих работах также ставит вопрос о выделении государства как самостоятельного субъекта финансовых правоотношений.³ Кроме того, в юридической литературе существует подход, согласно которому формирование государственных доходов должно осуществляться в рамках частных имущественных отношений, возникающих между частным лицом и казной.⁴

Однако обозначенные подходы к определению субъектов финансового обязательства не соответствуют сущности государства, представляющего собой сложное взаимодействие государственных органов. Этот вывод соответствует позиции, выраженной в юридической литературе советского и постсоветского периода, согласно которой «...государство рассматривается как совокупность (система) взаимосвязанных субъектов права».⁵ Соответственно, совершение отдельным государственным органом действий может не совпадать с задачами государства. Такой подход, основанный на признании государственного органа самостоятельным субъектом финансового обязательства, подтверждается положениями законодательных актов. Так, российским законодательством предусмотрен механизм возмещения вреда за неправомерные действия (бездействия) государственных, в частности, фискальных органов.⁶ Иными словами, за несоответствующие закону (задачам, стоящим перед государством) действия (бездействия) государственных органов на основании судебного акта государство несет имущественную ответственность.

Кроме того, если исходить из того, что финансовое обязательство возникает между должником и государством, а государственные органы в финансовых правоотношениях являются представителями государства, то в случае, когда должник оспаривает акт фискального органа в суде, возникает парадоксальная ситуация, выражающаяся в том, что государство в отношении самого себя выносит судебное решение.

В подтверждении позиции о том, что финансовое обязательство возникает между должником и соответствующим *фискальным органом*, а не государством следует отметить, что на сегодняшний день в сфере фискального администрирования все большую популярность приобретают соглашения, заключаемые между налогоплательщиками и налоговыми органами (соглашения о ценообразовании, о расширенном информационном взаимодействии), на основании которых объем прав и обязанностей определяется как для налогоплательщика, так и налогового органа.

Государственному органу в рамках финансового обязательства отводится роль *фискального кредитора*, правовой статус которого имеет некоторые особенности. Во-

1 Винницкий Д.В. Российское налоговое право: проблем теории и практики. – СПб. 2003. С. 301.

2 Худяков А.И. Избранные труды по финансовому праву. М. 2010. С. 456-457.

3 Кучерявенко Н.П. Курс налогового права: В 2 т. Т. 1: Общая часть / Под ред. Д. М. щекина. М. 2009. С. 214.

4 Иванов А.А. Понятие «имущественные отношения» и проблемы налогового права // Вестник ВАС РФ. 2009. № 1 С. 76-82.

5 Архипов С.И. Субъект права: теоретическое исследование. СПб. 2004. С. 453.

6 См.: ст. 242.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 № 145-ФЗ.

первых, правовой статус фискальных кредиторов определяется нормами публичного права. Как правило, фискальным кредитором является орган, наделенный полномочиями по администрированию и контролю в отношении соответствующих принудительных изъятий. Вместе с тем, в ряде случаев правовой статус фискальных кредиторов определяется положениями гражданского законодательства, что обусловлено процессом трансформации финансового правоотношения в гражданское обязательство. Такое происходит, когда удовлетворение требований фискальных кредиторов осуществляется в условиях нахождения должника в стадии ликвидации или банкротства. *Во-вторых*, правовой интерес фискальных кредиторов состоит в полном исполнении функций, возложенных на них законодательством. *В-третьих*, ввиду отсутствия в рамках финансовых правоотношений эквивалентно-возмездной составляющей фискальный кредитор не имеет имущественного интереса при осуществлении предоставленных ему законом прав и возложенных на него обязанностей.

Должниками в рамках финансового обязательства, как правило, выступают физические лица или организации (частные субъекты). Однако в отдельных случаях финансовые обязательства могут возникать между публично-правовыми образованиями. Так, на основании международных актов доходные источники в форме репараций могут быть взысканы с субъекта международного права за ущерб, причиненный в результате совершенного им международного правонарушения другому субъекту международного права, в частности, возмещение государством, в силу мирного договора или иных международных актов ущерба, причиненного им государствам, подвергшимся нападению.¹ Кроме того, согласно положениям БК РФ в случае нарушения со стороны субъекта Российской Федерации, муниципального образования срока возврата бюджетного кредита из бюджета публично-правового образования помимо суммы непогашенного кредита взыскиваются штрафы. Однако в данном случае взыскание принудительного изъятия (штрафа) происходит в рамках процедуры межбюджетного распределения доходов.²

Проведенный анализ законодательных и доктринальных источников позволяет констатировать, что финансовые обязательства, лежащие в основе формирования публичных денежных фондов, имеют некоторые черты, присущие обязательствам, охватываемым сферой регулирования права государственных расходов. В частности, финансовые обязательства, существующие в сфере формирования государственных доходов и осуществления государственных расходов, возникают на основании нормативных правовых актов, как при наличии правомерных событий, так и в случае нарушения законодательства. Кроме того, обозначенные финансовые обязательства имеют общую цель возникновения, состоящую в финансовом обеспечении деятельности государства.

Полагаем, что необходимо вести речь о закреплении единого правового режима регулирования финансовых обязательств, охватываемых сферами регулирования права государственных доходов и права государственных расходов, так как неполученные доходы – есть несовершенные расходы государства. Вместе с тем, сегодня оценке подлежат лишь основные направления финансового обеспечения государственных расходов. Механизм оценки неполученных доходов практически отсутствует. На сегодняшний день официально приводится статистика лишь по поступившим в бюджет штрафам, а также фискальным взиманиям, установленным налоговым и

1 Например, «Соглашение между СССР и Итальянской Республикой о выплате Советскому Союзу репараций» (Вместе со «Списком товаров...») (Заключено в г. Москве 11.12.1948); «Мирный договор с Венгрией» (Подписан в г. Париже 10.02.1947).

2 Согласно ст. 93.3 БК РФ штрафы за нарушения срока возврата межбюджетных кредитов взыскиваются за счет межбюджетных трансфертов, а также за счет отчислений от федеральных налогов и сборов, подлежащих зачислению в бюджет должника.

таможенным законодательством. Оценить объем поступлений от иных фискальных взиманий, установленных вне пределов налогового и таможенного законодательства, практически не представляется возможным. Это обусловлено тем, что установление указанных фискальных взиманий осуществляется без учета правил о сроках для внесения изменений в налоговое законодательство, играющих ключевую роль на стадии формирования бюджета в рамках бюджетной деятельности государства. Следствием этого является тот факт, что часть финансовых ресурсов не отражается в правовом акте о бюджете, что нарушает вытекающий их Конституции РФ принцип «неотрывности правового регулирования»¹ государственных доходов и государственных расходов, согласно которому финансовое обеспечение государственных расходов должно осуществляться только за счет денежных средств, предусмотренных доходной частью бюджета. Иными словами, поступившие в бюджет денежные средства, не предусмотренные доходной частью бюджета, ставят под сомнение правомерность их расходования Правительством РФ.² Кроме того, взаимосвязь доходов и расходов государства подтверждается выработанным в экономической сфере подходом, в соответствии с которым не возникшие доходные обязательства могут рассматриваться в качестве расходов. Так, согласно основным направлениям налоговой политики государства освобождение от исполнения налоговой обязанности в отношении определенных налогов (предоставление налоговых льгот) рассматривается в качестве налоговых расходов, т. е. выпадающих доходов бюджетов бюджетной системы РФ.³

Следует отметить, что реализация конституционного принципа взаимосвязи финансовых обязательств, возникающих в сфере формирования государственных доходов и осуществления государственных расходов в условиях федеративного государственного устройства должна осуществляться с учетом принципа финансовой децентрализации, в рамках которого важное значение приобретает достижение баланса при распределении полномочий по формированию государственных доходов и осуществлению государственных расходов между публично-правовыми образованиями и федеральным центром.⁴

Использованная литература, нормативные правовые акты, решения судов

- Архипов С. И. Субъект права: теоретическое исследование. СПб. 2004;
Васянина Е. Л. Фискальное право России: монография. М.: Контракт. 2013;
Винницкий Д. В. Российское налоговое право: проблем теории и практики. – СПб. 2003;
Запольский С.В. Теория финансового права: научные очерки. М. 2010;
Иванов А.А. Понятие «имущественные отношения» и проблемы налогового права // Вестник ВАС РФ. 2009. № 1;
Карасева М. В. Бюджетное и налоговое право России (политический аспект). М. 2003;
Комментарий к части первой Гражданского кодекса Российской Федерации / отв. ред. О.Н. Садиков. М., 1995;

1 Карасева М.В. Бюджетное и налоговое право России (политический аспект). М. 2003. С. 25.

С экономической точки зрения взаимосвязь государственных доходов и государственных расходов исследуется в работе Blackley Paul R. Causality between revenues and expenditures and the size of the federal budget // Public Finance Quarterly, April. 1986; vol. 14. № 2. p.p. 139-156.

2 Постановление Конституционного Суда РФ от 1 апреля 1997 г. № 479-П.

3 «Основные направления налоговой политики на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (одобрены Правительством РФ 01.07.2014).

4 Например, «... если степень децентрализации доходов выше, чем степень децентрализации расходов, это приводит к фискальному дисбалансу» См.: S.T. Akindele, O.R. Olaopa, A. Sat. Obiyan. Fiscal federalism and local government finance in Nigeria: an examination of revenue rights and fiscal jurisdiction // International Review of Administrative Sciences. Vol. 68 (2002), 557–577.

Кучерявенко Н. П. Курс налогового права: В 2 т. Т. 1: Общая часть / Под ред. Д. М. Щекина. М. 2009;

Сулейменов М.К. Проблемы соотношения гражданского и налогового законодательства // Налоговый эксперт. 2001. № 2;

Худяков А. И. Избранные труды по финансовому праву. М. 2010;

Lee N. Revenue Law: Principles and Practice. 32 ed. Total Publishing. 2014;

Tiley J., Loutzenhiser G. Revenue law: Introduction to UK Tax law; Income tax; capital gains tax; Inheritance tax. Oxford Portland, Oregon. 2012;

Mayson S. W. Revenue law. Eleventh edition / 1990-91. Blackstone press limited. 1990.

Blackley Paul R. Causality between revenues and expenditures and the size of the federal budget // Public Finance Quarterly, April. 1986; vol. 14. № 2.

S.T. Akindele, O.R. Olaopa, A. Sat. Obiyan. Fiscal federalism and local government finance in Nigeria: an examination of revenue rights and fiscal jurisdiction // International Review of Administrative Sciences. Vol. 68 (2002), 55;

Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) // СПС «КонсультантПлюс»;

Федеральный конституционный закон от 17 декабря 1997 г. № 2-ФКЗ «О Правительстве РФ» 12.12.1993) // СПС «КонсультантПлюс»;

Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 № 145 – ФЗ 12.12.1993) // СПС «КонсультантПлюс»;

Налоговый кодекс Российской Федерации (части первой) от 31 июля 1998 № 146-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс»;

Постановление Конституционного Суда РФ от 1 апреля 1997 г. № 479 – П12.12.1993) // СПС «КонсультантПлюс».

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 журнал «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), **пристатейный 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