

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.

УДК 34.096

К вопросу о налогообложении грантов в целях финансирования научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ¹

**On the issue of taxation of grants in order to finance
research, development and technological works**



Сморчкова Лариса Николаевна

ведущий научный сотрудник Института государства и права
Российской академии наук, Москва, Россия
доктор юридических наук, доцент

Smorchkova Larisa Nikolaevna

Leading Researcher, Institute of State and Law
Russian Academy of Sciences, Moscow, Russia
Doctor of Law, Associate Professor

Аннотация: В статье анализируются основания отнесения грантов в области науки вообще, и в целях финансирования научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в частности, к доходам, которые не подлежат налогообложению по НДФЛ и не учитываются в целях налогообложения в доходах российских организаций.

В качестве решения данной проблемы предлагается принять федеральный закон «О научных грантах и грантовой деятельности в сфере науки», в котором будет определено, какие гранты относятся к области науки, и решены другие важные для правового регулирования грантовых отношений в научной сфере вопросы.

Ключевые слова: Грант, наука, налогообложение, финансирование, научная деятельность, научно-исследовательские работы.

¹ Статья подготовлена при финансовой поддержке РФФИ в рамках научного проекта № 18-29-15035 мк «Сравнительно-правовое исследование механизма назначения, выдачи и использования грантов в целях финансирования научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ».

Annotation: The article analyzes the grounds for classifying grants in the field of science in general, and in order to finance research, development and technological work, in particular, to income that is not subject to personal income tax and is not taken into account for tax purposes in the income of Russian organizations.

As a solution to this problem, it is proposed to adopt a federal law «On scientific grants and grant activities in the field of science», which will determine which grants relate to the field of science, and solve other issues important for the legal regulation of grant relations in the scientific field.

Keywords: Grant, science, taxation, financing, scientific activity, research work

В новейший период развития России постепенно, но прочно вошел в обиход такой инструмент финансирования отдельных социальных сфер, видов деятельности и проектов как грантирование. По своей финансово-правовой природе гранты являются безвозмездными и безвозвратными целевыми вложениями. В соответствии с российским налоговым законодательством отдельные виды грантов имеют льготный режим налогообложения, что безусловно еще больше повышает их привлекательность для получателей.

Однако особенностями налогообложения по подоходному налогу физических лиц и налогу на прибыль организаций обладают только те виды грантов, которые признаны таковыми в Налоговом кодексе Российской Федерации (далее — НК РФ). Поскольку поле грантирования гораздо шире, а интерес к уменьшению налоговой базы имеют абсолютно все категории налогоплательщиков, вопрос отнесения того или иного гранта к категории, попадающей под льготный режим налогообложения, имеет не только теоретическое, но и важное практическое значение².

Налоговое законодательство Российской Федерации предусматривает льготное налогообложение отдельных видов грантов, разграничивая их преимущественно по цели предоставления. Классификация грантов именно по цели предоставления видится наиболее важной при определении предмета и границ правового регулирования грантовых отношений не только в отношении налогообложения, поскольку соответственно своей правовой природе этот вид финансирования глобальной целью имеет получение общественно-полезного результата в определенной сфере деятельности.

Какое имущество, полученное налогоплательщиком в рамках целевого финансирования, признается грантом в целях исчисления налога на прибыль организаций (глава 25 НК РФ), определяется в подпункте 14 пункта 1 статьи 251 «Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы», где в качестве одного из средств целевого финансирования указываются гранты, если их передача (получение) удовлетворяет следующим условиям:

гранты предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основах российскими физическими лицами, некоммерческими организациями, а также иностранными и международными организациями и объединениями по перечню таких организаций, утверждаемому Правительством Российской Федерации, на осуществление конкретных программ в области образования, искусства, культуры, науки, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), охраны здоровья, охраны окружающей среды, защиты прав и свобод человека и гражданина, предусмотренных законодательством Российской Федерации, социального обслуживания малоимущих и социально незащищенных категорий граждан, а в случае предоставления грантов Президента Российской Федерации — на осуществление

2 См., например: Домбровская Е.Н. Учет и налогообложение получения и использования грантов // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. – 2016. – № 3. – С. 17-23; Грищенко Ю.И. Налогообложение финансовых средств в виде грантов // Некоммерческие организации в России. 2011. № 4. С. 14-19; Слепцова М.С. Учет и налогообложение грантов // Советник в сфере образования. 2011. № 4. С. 45-50.

деятельности (программ, проектов), определенной актами Президента Российской Федерации.

То есть, по существу, с одной стороны, в этой норме дается определение грантов в целях исчисления налога на прибыль организаций и закрепляются характерные признаки гранта — безвозмездность, безвозвратность, целевое назначение, юридическая значимость условий, определяемых грантодателем, обязательность отчетности грантополучателя за целевое использование.

С другой стороны, исходя из предмета исследования настоящей статьи, видно, что цель предоставления гранта сформулирована очень широко — на осуществление конкретных программ в ряде перечисленных областей, в том числе в области науки. Законодатель в нормах НК РФ никоим образом не сужает сферу осуществления научно-исследовательской и научно-технической деятельности, в которой могут предоставляться гранты, но ограничивает перечень российских, зарубежных и международных организаций, которые могут выступать грантодателями.

Так, постановлением Правительства Российской Федерации от 28 июня 2008 г. № 485³ утвержден перечень международных и иностранных организаций, получаемые налогоплательщиками гранты (безвозмездная помощь) которых не учитываются в целях налогообложения в доходах российских организаций — получателей грантов. Этот перечень исчерпывающий и содержит 13 международных и иностранных организаций, большинство из которых могут предоставлять гранты российским организациям в сфере науки: Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры; Организация Объединенных Наций по промышленному развитию; Международное агентство по атомной энергии; Программа ООН по окружающей среде; Программа развития ООН; Объединенный институт ядерных исследований и т. п. Также в этот перечень могут вноситься изменения путем внесения в установленном порядке соответствующих предложений в Правительство Российской Федерации федеральными органами исполнительной власти в соответствии с их сферами деятельности.

Статья 217 НК РФ определяет доходы физических лиц, не подлежащих налогообложению (освобождаемые от налогообложения) при исчислении налога на доходы физических лиц (глава 23 НК РФ). В пункте 6 обозначены суммы, получаемые налогоплательщиками в виде грантов (безвозмездной помощи), предоставленных для поддержки науки и образования, культуры и искусства в Российской Федерации международными, иностранными и (или) российскими организациями по перечням таких организаций, утверждаемым Правительством Российской Федерации.

Перечень международных и иностранных организаций, гранты которых не подлежат налогообложению в соответствии со статьей 217 НК РФ, тот же, что и перечень международных и иностранных организаций, получаемые налогоплательщиками гранты (безвозмездная помощь) которых не учитываются в целях налогообложения в доходах российских организаций — получателей грантов (утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 28 июня 2008 г. № 485).

Перечень российских организаций, получаемые налогоплательщиками (безвозмездная помощь) гранты которых, предоставляемые для поддержки науки, образования, культуры и искусства в Российской Федерации, не подлежат налогообложению утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 15 июля 2009 г.

3 Постановление Правительства Российской Федерации от 28 июня 2008 г. № 485 «О перечне международных и иностранных организаций, получаемые налогоплательщиками гранты (безвозмездная помощь) которых не подлежат налогообложению и не учитываются в целях налогообложения в доходах российских организаций – получателей грантов» (в ред. от 2 августа 2010 г.) // СЗ РФ. 2008. № 27, ст. 3287.

№ 602⁴. Он также исчерпывающий, в настоящее время содержит 31 российскую организацию и регулярно пополняется. Для грантов в целях поддержки науки наиболее значимыми организациями выступают Российский фонд фундаментальных исследований (РФФИ), Российский научный фонд (РНФ), Российский гуманитарный научный фонд (РГНФ), Фонд поддержки образования и науки (Алферовский фонд), Фонд инновационных научно-образовательных программ «Современное естествознание», Всероссийская общественная организация «Русское географическое общество», Некоммерческая организация «Фонд поддержки научных исследований в онкологии» и другие.

Перечень целей предоставления грантов, не подлежащих налогообложению на доходы физических лиц, с одной стороны, более сужен — для поддержки науки, образования, культуры, искусства. С другой стороны, формулировка «для поддержки науки» статьи 217 НК РФ видится еще более широкой, чем формулировка «на осуществление конкретных программ в области науки», используемой в статье 251 НК РФ⁵.

Таким образом, налоговое законодательство определяет круг субъектов грантового правоотношения как условие льготного налогообложения, а также цель предоставления гранта в самом общем виде, не детализируя ее, очевидно, предлагая обратиться к отраслевому законодательству.

Применительно к грантам в области науки — что именно подразумевается под этой сферой общественных отношений, определено, прежде всего, в Федеральном законе от «О науке и государственной научно-технической политике»⁶ (далее — ФЗ «О науке...»). ФЗ «О науке...» не дает понятия, что есть собственно наука, но определяет, что в сфере науки может осуществляться научная и научно-техническая деятельность. При этом научная (она же — научно-исследовательская деятельность) включает в себя осуществление фундаментальных научных исследований, прикладных научных исследований и поисковых научных исследований. Научно-техническая деятельность, направленная на обеспечение функционирования науки, техники и производства как единой системы, исходя из контекстного толкования базовых норм и основных понятий, применяемых в ФЗ «О науке...», также является неотъемлемой составляющей научной сферы.

Кроме того, ФЗ «О науке...» в качестве деятельности, которая основана на знаниях, приобретенных в результате проведения научных исследований или на основе практического опыта, и направлена на сохранение жизни и здоровья человека, создание новых материалов, продуктов, процессов, устройств, услуг, систем или методов и их дальнейшее совершенствование, вводит понятие экспериментальных разработок. И далее по тексту закона экспериментальные разработки зачастую идут в неразрывной связке с осуществлением научных исследований, а также научно-технической деятельности, из чего можно сделать вывод, что экспериментальные разработки являются полноценной составляющей научной сферы.

Статья 2 ФЗ «О науке...» закрепляет понятие гранта в этой области, при этом целью предоставления научных грантов обозначено осуществление конкретных научных, научно-технических программ и проектов, инновационных проектов, про-

4 Постановление Правительства Российской Федерации от 15 июля 2009 г. № 602 «Об утверждении перечня российских организаций, получающие налогоплательщиками гранты (безвозмездная помощь) которых, предоставленные для поддержки науки, образования, культуры и искусства в Российской Федерации, не подлежат налогообложению» (в ред. от 21 марта 2020 г.) // СЗ РФ. 2009. № 30, ст. 3815.

5 Лакатош Е.А. Налогообложение НДФЛ доходов в виде гранта на проведение научных исследований по договору // Бухучет в здравоохранении. 2015. № 4. С. 56-60.

6 Федеральный закон от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» (в ред. от 25 мая 2020 г.) // СЗ РФ. 1996. № 35, ст. 4137.

ведение конкретных научных исследований, что не вполне корректно соответствует закрепленным в этой же статье видам деятельности в области науки.

В то же время, изучение практики грантирования показывает, что грантов, направленных на финансирование различного уровня и направленности научных исследований, а также на осуществление сопутствующей развитию науки деятельности, в настоящее время в России существует огромное количество. В результате анализа всего объема правовых документов, касающихся вопросов проведения конкурсов и выдачи грантов в сфере науки, видятся следующие виды научных грантов: гранты для финансирования научной деятельности (гранты на фундаментальные научные исследования; гранты на прикладные и поисковые научные исследования); гранты для финансирования научно-технической деятельности; гранты для финансирования сопутствующей развитию науки деятельности, то есть способствующей проведению научной и/или научно-технической деятельности и неразрывно связанной с таковой, в том числе гранты для проведения экспериментальных разработок.

Посредством грантов в целях обеспечения сопутствующей развитию науки деятельности обычно осуществляется финансирование организации научных мероприятий (конгрессов, конференций, круглых столов и т. д.), участия ученых в научных мероприятиях и стажировках, организации экспедиций и других полевых исследований, проведения экспериментально-лабораторных и научно-реставрационных работ, работ в удаленно расположенных архивах или научных учреждениях, публикационной деятельности и иной популяризации результатов научных исследований, а также развития материальной базы научных исследований.

Неоднозначным представляется признание в качестве научных грантов финансирование инновационной деятельности. В соответствии с определением, данным в ФЗ «О науке...», инновационная деятельность направлена не на приращение новых знаний, а на коммерциализацию уже накопленных знаний, а также технологий и оборудования. Вовлечение в экономический оборот результатов инновационной деятельности в виде новых или дополнительных товаров и услуг или товаров и услуг с новыми качествами, конечно, важны для многих отраслей экономики, но собственно научной, научно-технической или сопутствующей им деятельностью не является. На этом основании вопрос, признавать ли гранты на финансирование инновационной деятельности соответствующими тем целям, которые определены в статьях 217 и 251 НК РФ, видится достаточно спорным.

Дело в том, что в отношении научных грантов можно и нужно четко ограничить сферу их предоставления деятельностью некоммерческого характера, то есть не направленной на извлечение прибыли, поскольку они нацелены на получение результата в виде прироста новых знаний и именно благодаря этому имеют общественно-полезную значимость — необходимым признаком гранта. Применительно к ним очевидна возможность и даже необходимость ограничения цели предоставления грантов в области науки только некоммерческой сферой, поскольку наука именно к этой сфере относится.

Так, в соответствии с российским законодательством о некоммерческих организациях, такие организации не имеют извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяют полученную прибыль между участниками. В соответствии со статьей 2 Федерального закона «О некоммерческих организациях»⁷ они могут создаваться для достижения научных целей. Российские

⁷ Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (в ред. от 8 июня 2020 г.) // СЗ РФ. 1996. № 3, ст. 145.

научные организации в своей подавляющем большинстве являются некоммерческими организациями.

Сфера и цель предоставления грантов в области науки в свою очередь определяют круг субъектов — грантополучателей. Это, прежде всего, ученые — физические лица, занимающиеся научной или научно-технической деятельностью, и научные организации — некоммерческие организации, имеющие право осуществлять научную или научно-техническую деятельность в соответствии с учредительными документами.

Таким образом, правовые нормы ФЗ «О науке...» не способствуют однозначному решению вопроса, какие гранты для поддержки науки или на осуществление конкретных программ в области науки дают основание для льготного налогообложения. Не решается этот вопрос и в подзаконном законодательстве.

Так, например, постановлением Правительства Российской Федерации от 8 мая 2019 г. № 576⁸ были утверждены Правила предоставления грантов в форме субсидий из федерального бюджета, выделяемых для государственной поддержки научных исследований, проводимых под руководством ведущих ученых в российских образовательных организациях высшего образования, научных учреждениях и государственных научных центрах Российской Федерации. Однако эти Правила имеют не универсальный характер, а определяют цели, порядок и условия предоставления грантов в форме субсидий из федерального бюджета, предоставляемых образовательным и научным организациям в рамках реализации государственной программы Российской Федерации «Научно-технологическое развитие Российской Федерации» и национального проекта «Наука» по результатам конкурса, проводимого Минобрнауки России, в целях создания такой организацией в своей структуре лаборатории под руководством ведущего ученого для осуществления деятельности по направлению научного исследования.

В подзаконном налоговом законодательстве, касающемся налогообложения грантов, также наблюдается непоследовательность употребляемой терминологии в отношении именованной цели предоставления грантов в области науки. Так, в совместном письме Госналогслужбы России и Минфина России «О порядке налогообложения грантов, получаемых от иностранных благотворительных организаций»⁹ целями предоставления гранта в научной сфере указано проведение научных или других исследований, опытно-конструкторских работ. Это письмо стало, по сути, первым правовым актом, регламентирующим грантовые отношения на территории современной России за несколько лет до принятия и ФЗ «О науке...», и Налогового кодекса Российской Федерации, и частично сохраняет свое действие до сих пор.

Проблему отнесения того или иного гранта именно к категории предоставляемого для поддержки науки или на осуществление конкретных программ в области науки в целях налогообложения необходимо также рассмотреть с позиции наиболее крупных отечественных научных фондов, осуществляющих грантирование науки.

8 Постановление Правительства Российской Федерации от 8 мая 2019 г. № 576 «О внесении изменений в акты Правительства Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» (в ред. от 28 января 2020 г.) // СЗ РФ. 2019. № 20, ст. 2446.

9 Письмо Госналогслужбы России № ЮУ-4-06/88н, Минфина России № 04-06-01 от 11 июня 1993 г. «О порядке налогообложения грантов, получаемых от иностранных благотворительных организаций» (с изм. от 29 июня 1995 г.) // Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств Российской Федерации. 1993. № 9.

Например, в соответствии с уставом Российского фонда фундаментальных исследований¹⁰ целью и предметом деятельности РФФИ являются финансовая, в том числе в форме грантов юридическим и физическим лицам, и организационная поддержка фундаментальных научных исследований, способствующая реализации государственной научно-технической политики, распространению научных знаний в обществе и основанная на принципах предоставления ученым права свободы творчества, выбора направлений и методов проведения исследований. Основными задачами объявляемых конкурсов являются поддержка фундаментальных научных исследований, развитие международного сотрудничества в области фундаментальных научных исследований в различных областях научных знаний, содействие включению российских ученых в мировое научное сообщество, создание условий для выполнения совместных научных проектов учеными из России и других стран.

Деятельность Российского научного фонда регулируется Федеральным законом «О Российском научном фонде и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»¹¹. Цель создания РНФ — финансовая и организационная поддержка фундаментальных научных исследований и поисковых научных исследований, подготовка научных кадров, развитие научных коллективов, занимающих лидирующие позиции в определенной области науки. Как видно из приведенных примеров, формулировки целей создания отечественных научных фондов и целей финансирования науки посредством грантов также весьма разнообразны.

Кроме прочего, в российском гражданском законодательстве в главе 38 ГК РФ регламентируется выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ. При этом если в ФЗ «О науке...» определение научным исследованиям как деятельности, направленной на получение и применение новых знаний, дается, то об опытно-конструкторских и технологических работах даже не упоминается, не говоря уже о их соотношении с научно-исследовательскими работами и другой научной деятельностью или научно-технической деятельностью. А возможность получения грантов на выполнение опытно-конструкторских работ была упомянута только в том самом совместном письме Госналогслужбы России и Минфина России «О порядке налогообложения грантов, получаемых от иностранных благотворительных организаций».

Отдельные различия между этими видами работ определяются в статьях 769-770, 775-776 ГК РФ. По договору на выполнение научно-исследовательских работ исполнитель обязуется провести обусловленные техническим заданием заказчика научные исследования, а по договору на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ — разработать образец нового изделия, конструкторскую документацию на него или новую технологию. Кроме того, исполнитель по научно-исследовательским работам обязан провести научные исследования лично, а при выполнении опытно-конструкторских или технологических работ исполнитель вправе привлекать третьих лиц, если иное не предусмотрено договором. Также различны гражданско-правовые последствия невозможности достижения результатов научно-исследовательских работ и невозможности продолжения опытно-конструкторских и технологических работ. В то же время анализ судебной практики и опыта Роспатента осуществления контрольной функции показывает,

10 В редакции постановления Правительства Российской Федерации от 1 октября 2018 г. № 1168 // URL: <https://www.rfbr.ru/rffi/ru/charter>

11 Федеральный закон от 2 ноября 2013 г. № 291-ФЗ «О Российском научном фонде и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // СЗ РФ. 2013. № 44, ст. 5630.

что существующие нормы не позволяют четко разграничивать рассматриваемые договоры, определить их существенные условия и предметы¹². То есть по сути они имеют один и тот же правовой режим.

Исходя из практики, научно-исследовательская работа (НИР) — это деятельность научного характера, связанная с проведением исследований, научным поиском, экспериментами в целях расширения имеющихся и получения новых знаний, проверки научных гипотез, установления закономерностей и научных обобщений. Основным результатом НИР является отчет о выполнении научных исследований. Также допускается создание макетов, моделей, проектов, но не опытного образца изделия, конструкторской документация или новой технологии, что обычно является результатом опытно-конструкторских и технологических работ.

Опытно-конструкторские работы (ОКР) — это деятельность проектного характера, в результате которой появляется новый научно-технический продукт — опытный образец изделия, а также комплект текстовых и чертежных документов, характеризующих новый объект — конструкторская документация на опытный образец. Технологические работы (ТР) — это комплексная деятельность, нацеленная на разработку новой технологии и (или) технологической документации на опытный образец изделия, по изготовлению и испытаниям опытного образца изделия.

В соответствии с частью 4 статьи 769 ГК РФ условия гражданско-правовых договоров на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ должны соответствовать законам и иным правовым актам об исключительных правах (интеллектуальной собственности). Из этого можно сделать вывод, что деятельность по осуществлению ОКР и ТР является интеллектуальной деятельностью, результаты которой подлежат правовой охране и защите, как и любая другая научная и научно-техническая деятельность. Следовательно, если предметом гранта является осуществление научно-исследовательских, опытно-конструкторских и (или) технологических работ, то такой грант необходимо расценивать как грант на осуществление конкретных программ в области науки или грант для поддержки науки соответственно.

Отсутствие в российском законодательстве единой терминологии и единого понимания, какая деятельность и какие правоотношения входят в сферу науки, а какие — нет, может привести к конфликтности с налоговыми органами при решении вопроса, учитывать ли эти доходы при исчислении налога на прибыль организаций и (или) подлежат ли они налогообложению по налогу на доходы физических лиц.

На сегодняшний день налоговые органы в качестве основного критерия квалификации, попадают ли гранты по режим льготного налогообложения, предусмотренный статьями 217 и 251 НК РФ, рассматривают нахождение организации — грантодателя в утвержденных Правительством Российской Федерации перечнях международных, иностранных и российских организаций, получаемые налогоплательщиками гранты (безвозмездная помощь) которых не подлежат налогообложению и не учитываются в целях налогообложения в доходах российских организаций — получателей грантов. Но второй критерий — цель получения гранта, тоже существует и должен иметь однозначное толкование.

Юридическим решением этой проблемы видится принятие федерального закона «О научных грантах и грантовой деятельности в сфере науки», в котором можно было бы не только совершенно четко определить, какие гранты относятся к области науки, но также решить другие важные для правового регулирования грантовых отношений в научной сфере вопросы: закрепить понятие научного гранта;

12 Онищик Л. Договоры на выполнение НИР, ОКР и ТР: практика судов и Роспатента по осуществлению контроля // Хозяйство и право. 2010. № 5. С. 46–55.

определить круг субъектов грантовых правоотношений — грантодателей и грантополучателей; решить проблемный вопрос, в чем может выражаться грантовая поддержка — только ли посредством финансовых средств, или также путем передачи овеществленного имущества или имущественных прав; установить общие основания ответственности как грантополучателя, так и грантодателя.

Список литературы

1. Домбровская Е.Н. Учет и налогообложение получения и использования грантов // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. – 2016. – № 3. – С. 17-23.
2. Грищенко Ю.И. Налогообложение финансовых средств в виде грантов // Некоммерческие организации в России. – 2011. – № 4. – С. 14-19.
3. Лакатош Е.А. Налогообложение НДФЛ доходов в виде гранта на проведение научных исследований по договору // Бухучет в здравоохранении. – 2015. – № 4. – С. 56-60.
4. Онищик Л. Договоры на выполнение НИР, ОКР и ТР: практика судов и Роспатента по осуществлению контроля // Хозяйство и право. – 2010. – № 5. – С. 46-55.
5. Слепцова М.С. Учет и налогообложение грантов // Советник в сфере образования. – 2011. – № 4. – С. 45-50.

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 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).

Формы анкеты и соглашения размещены здесь:

<http://www.cnfr.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.cnfr.ru E-mail: cnfr@cnfr.ru