

Раздел VI.

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.



Мамонова Ирина Владимировна

кандидат экономических наук,
доцент кафедры «Экономика и финансы» Краснодарского филиала
Финансового Университета при Правительстве Российской Федерации
г. Краснодар
E-mail: i-mamonova@mail.ru

Налоговая политика России как отражение функциональных взаимосвязей налогообложения

Аннотация: В статье рассматривается понятие и сущность налоговой политики во взаимосвязи с реализацией основных функций налогов: фискальной, регулирующей, социальной и контрольной. Систематизируются базовые положения Основных направлений налоговой политики на 2015 и плановые 2016 – 2017 годы в разрезе указанных функций и определяются факторы, определяющие возможное преобладание каждой из них.

Ключевые слова: налоговая политика, функции налогов, налоговая система, налоговое законодательство, налоговые органы, администрирование, налоговые правоотношения, налоговые льготы.

Annotation: The article discusses the concept and essence of fiscal policy in relation to the implementation of the main functions of taxes: fiscal, regulatory, social and control. Systematized the basic provisions of the Basic directions of tax policy for 2015 and planned 2016 – 2017 in the context of these functions and identifies the factors that determine the possible prevalence of each of them.

Keywords: tax policy, functions of taxes, the tax system, tax laws, the tax authorities, the administration, tax relations, tax exemptions.

Налоговая политика является одним из составляющих элементов финансовой политики государства. От эффективности ее планирования и реализации зависит качество всей налоговой системы, определяющей уровень развития народного хозяйства и жизни населения, степень гармонизации интересов всех участников налоговых правоотношений и, во многом, возможности экономического роста как отдельных хозяйствующих субъектов, так и всей страны в целом. В качестве конечной цели налоговой политики следует рассматривать обеспечение устойчивого социально-экономического развития страны и повышения уровня жизни населения, проживающего на ее территории [1].

Термин «политика» происходит от греч. *politika* – государственные или общественные дела. В соответствии с определением, данным в Большом энциклопедическом словаре – это сфера деятельности, связанная с отношениями между социальными группами, сутью которой является определение форм, задач, содержания деятельности государства [2].

Формулируя определение налоговой политики, как правило, выделяют ее основную цель – ускорение роста экономики. Так, Трусова Н.С. отмечает, что «налоговая политика – это составная часть социально-экономической политики государства, которая ориентирована на обновление экономической ситуации страны и регионов, экономический рост, гармонизацию интересов экономики и общества» [3]. Акцентируя внимание на правовую базу налоговой политики, Юткина Т.Ф. отмечает, что «налоговая политика – комплекс правовых действий органов власти и управления, определяющий целенаправленное применение налоговых законов». Отдельные учёные выделяют сущностную составляющую налоговой политики в виде определенных мер государства и её целевую установку. Князев В.Г. указывает, что «налоговая политика – это составная часть экономической политики государства, направленная на формирование налоговой системы, обеспечивающей экономический рост, способствующая гармонизации экономических интересов государства и налогоплательщиков с учетом социально-экономической ситуации в стране».

Важной задачей государства является формирование экономической среды, благоприятной для всех видов общественно полезной предпринимательской деятельности [4]. Эффективность реализуемой в государстве налоговой политики определяется рядом факторов. Традиционно к ним относят увеличение доходной части бюджетов всех уровней, рост благосостояния населения, снижение издержек, связанных со сбором налогов.

Поскольку с осуществлением налоговой политики должно быть тесно увязано функциональное назначение налогов, представляется обоснованным дополнить имеющиеся определения указанием на инструменты регулирования, сферу воздействия и расширить целеполагание данной дефиниции за счет равновесной реализации функций налогов. В таком случае под налоговой политикой как частью финансово-экономической политики следует понимать совокупность общегосударственных мер в области налоговых отношений, направленных на максимально эффективную и сбалансированную реализацию основных функций налогов с использованием экономического, нормативно-правового и административного инструментария.

Налоговая система России была сформирована на рубеже 91-92 гг. в результате принятия пакета законов общего характера и законов по отдельным видам налогов. За время ее существования сформировалась определенная структура, в целом отражающая потребности российской экономики, кодифицированная правовая база в виде Налогового кодекса (НК РФ), состоящего из общей и специальной частей, региональных законов по налогам, нормативных актов органов местного самоуправления, содержащих особенности расчета региональных и местных налогов. Структурно налоговая система РФ представляет собой совокупность шести налоговых режимов – общего и пяти специальных, наличие которых детерминировано необходимостью государственной поддержки различных сфер экономики и отраслей народного хозяйства. Общее состояние налоговой системы во многом определяется качеством существующего в той или иной стране налогового законодательства [5]. В тоже время налоговая система России не свободна от недостатков, к основным из которых можно отнести:

- крайняя нестабильность налогового законодательства;
- неурегулированность отдельных положений НК РФ;
- противоречивость информационного пространства.

За 2012 – 2013 гг. Правительством был подготовлен 41 законопроект о внесении поправок в Налоговый кодекс. Из общего количества законов, принятых по состоянию на 29 декабря 2014 года (487), законов вносящих изменения в Налоговый кодекс было 46, а с учетом тех, которые вносят изменения в целом в фискальное правовое пространство – 66. Для сравнения – в 2012 году таких законов было 35, в 2013 году – 62, при этом поправки были внесены соответственно в более чем 100 и 270 позиций налогового законодательства.

О нечеткости и неясности положений налогового законодательства свидетельствует многочисленная судебная практика, связанная с разрешением споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Четвертую часть от числа дел, возникающих из административных и иных публичных правоотношений, составляют налоговые дела. Примерно 80% – это дела о взыскании налоговыми органами обязательных платежей и санкций. И несмотря на то, что за последние три года количество таких дел имеет устойчивую тенденцию к снижению (с 31514 в 2010 г. до 19276 в 2013 г.), их количество все еще несоразмерно велико [6].

Несогласованность позиций по многим вопросам ФНС РФ и Минфина России также является одним из дестабилизирующих факторов, снижающих эффективность функционирования налоговой системы. Как положительный момент следует отметить наличие писем Минфина России № 03-01-13/01/47571 от 07.11.2013г. и ФНС РФ № ГД-4-3/21097 от 26.11.2013 г., отражающих новый порядок формирования единой правоприменительной практики и указывающих, что «...в случае, когда письменные разъяснения Минфина России (рекомендации, разъяснения ФНС России) по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах не согласуются с решениями, постановлениями, информационными письмами Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, а также решениями, постановлениями, письмами Верховного Суда Российской Федерации, налоговые органы, начиная со дня размещения в полном объеме указанных актов и писем судов на их официальных сайтах в сети «Интернет» либо со дня их официального опубликования в установленном порядке, при реализации своих полномочий руководствуются указанными актами и письмами судов».

Налоговая политика должна разрабатываться на длительную перспективу и быть увязана с другими основополагающими направлениями развития страны: экономическим, бюджетным, кредитным, финансовым, социальным, экологическим, внешнеполитическим. Базовым документом, отражающим стратегические задачи РФ в области налогообложения, являются Основные направления налоговой политики, которые впервые были разработаны Правительством РФ в 2007 г. как документ, определяющий концептуальные подходы формирования налоговой политики в стране на трехгодичный плановый период 2008 – 2010 гг. и далее ежегодно представлялись налогоплательщикам, законодательным органам власти. Данный документ создается в целях информирования бизнес-сообщества о предстоящих изменениях в налогообложении, является основой для подготовки законопроектов федеральными органами исполнительной власти и информационной базой при составлении бюджетов на указанный период. Как правило, составляя документ, его разработчики используют несколько источников информации: послание Президента РФ Федеральному собранию, дорожную карту по совершенствованию налогового администрирования (Распоряжение Правительства РФ от 10 февраля 2014 года № 162-р), оставшиеся нереализованными предложения предыдущих направлений.

1 июля 2014 года Правительством были одобрены Основные направления налоговой политики на 2015 и плановые 2016 – 2017 годы (далее – Основные направления), состоящие из трех частей. В первой части отражены сравнительные показатели налоговой нагрузки и налоговые условия ведения предпринимательской деятельности

в российской экономике и зарубежных странах (в основном, ОЭСР), во второй – итоги реализации налоговой политики за предыдущие периоды в разрезе отдельных налогов и в заключительной части представлены меры в области налоговой политики, планируемые к исполнению в 2015 году и плановом периоде 2016 и 2017 годов по генеральным направлениям их реализации: борьба с уклонением от налогообложения, налогообложение недвижимого имущества физических лиц, налоговые аспекты улучшения инвестиционного климата, налогообложение доходов от продажи имущества физических лиц, дополнительные меры по стимулированию экономического роста, особенности налогообложения на территории Республики Крым и города федерального значения Севастополя, подходы к установлению налоговых льгот.

Учитывая необходимость сбалансированной реализации функций налогов при осуществлении налоговой политики, следует предметно проанализировать указанные предложения с учетом их влияния на ту или иную функцию налогов для определения предполагаемого уровня асимметрии как возможного дестабилизирующего экономического фактора. Однако, делая вывод о возможном преобладании той или иной функции при реализации планируемых изменений, следует учитывать не только количественный, но и их качественный состав и содержание, а также предфункциональное состояние определенной сферы налоговых правоотношений.

К основным функциям налогов традиционно относят: фискальную, регулирующую, контрольную, социальную (выделяется социально-воспитательная подфункция). Оптимальное взаимодействие данных функций определяется двумя системными признаками: их взаимозависимостью и отсутствием выраженного преобладания одной из них. Например, усиление воздействия фискальной функции расширяет налоговую базу и позволяет более предметно воздействовать на процессы воспроизводства. С другой стороны, эффективное регулирование налоговыми платежами создает предпосылки для роста экономики, повышения уровня доходов населения и хозяйствующих субъектов, создавая тем самым комплементарную базу для фискальной функции. Негативным признаком является превалирование какой-то либо одной функции над другими, поскольку в таком случае происходят процессы подавления функционального потенциала, отрицательно влияющие на темпы развития экономики.

Представляется целесообразным проанализировать Основные направления и системно выявить те изменения, которые имеют отношения к каждой из указанных функций. Для наиболее полного и объективного представления качественных характеристик в рассматриваемом ракурсе, в перечень следует внести изменения, принятые в 2014 году, но не нашедшие своего отражения в данном документе в силу нестабильности политической и экономической обстановки, а также сложности предсказуемости тех мер, которые вынуждено предпринимать государство в современных условиях.

К реализации фискальной функции налогов следует отнести следующие поправки в налоговое законодательство:

1. Увеличение ставки по налогу на прибыль с 9 до 13 процентов по доходам российских организаций в виде дивидендов (введено с 01.01.2015г.);
2. Увеличение ставки НДФЛ в отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов физическими лицами-резидентами РФ с 9 до 13 процентов (введено с 01.01.2015 г.);
3. Возможное введение налоговых льгот на временной основе (фактор, дестабилизирующий привлечение инвестиций в экономику);
4. Расширение перечня подакцизных товаров за счет включения в него бензола, параксилола или ортоксилола, а также авиационного керосина и природного газа (введено с 01.01.2015 г.);

5. Увеличение ставок по водному налогу (введено с 01.01.2015 г.);
6. Реализация т.н. «налогового маневра» путем поэтапного сокращения вывозных таможенных пошлин на нефть и нефтепродукты с одновременным увеличением ставки НДПИ на нефть и газовый конденсат;
7. Обложение недвижимого имущества физических лиц на основе кадастровой стоимости (глава 32 НК РФ, введенная с 01.01.2015 г.);
8. Введение торгового сбора на объекты торговли (глава 33 НК РФ, введенная с 01.01.2015 г., начальный период действия – 01.07.2015 г.);
9. Возможное введение налога на дополнительный доход для новых месторождений полезных ископаемых углеводородного сырья;
10. Отказ от установления новых льгот на федеральном уровне по региональным и местным налогам;

11. Отмена большинства действующих федеральных льгот и преференций по региональным и местным налогам. Данная поправка может быть частично нивелирована существующими полномочиями в области законотворчества законодательных региональных и местных органов власти, но факт восстановления этих льгот после их отмены вызывает большие сомнения;

12. Увеличение размеров государственной пошлины за большинство видов юридически значимых действий;

13. Отмена предельного уровня величины, при превышении которой не начисляются взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (введен с 01.01.2015 г.) [7].

К поправкам, реализующим регулирующую функцию налогов, можно отнести:

1. Меры, направленные на создание особых условий ведения предпринимательской деятельности на территориях опережающего социально-экономического развития на Дальнем Востоке и в Восточной Сибири, с расширением этого региона на Республику Хакасия и Красноярский край, Республику Крым и Севастополь;

2. Предоставление права субъектам РФ устанавливать для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, использующих упрощенную и патентную систему налогообложения и осуществляющих деятельность в производственной, социальной и научной сферах, «налоговые каникулы» в виде налоговой ставки в размере 0 процентов, которые будут действовать в 2015-2018 годах с предоставлением законодательных полномочий региональным органам законодательной власти установления ограничений по основным количественным показателям деятельности (закон введен с 01.01.2015 г.);

3. Отмена нормирования процентов по долговым обязательствам для неконтролируемых сделок (действует с 01.01.2015 г.);

4. Увеличение срока действия нулевой налоговой ставки по налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ) с учетом степени выработанности участков недр;

5. Передача полномочий по установлению льгот по федеральным налогам (специальным налоговым режимам), доходы от сбора которых поступают в региональные и местные бюджеты, на соответствующий уровень с установлением ограничительных параметров.

К основным изменениям, направленным на реализацию контрольной функции налогов, можно отнести следующие:

1. Меры, направленные на деофшоризацию экономики: обмен информацией между странами, использование договоров об избежании двойного налогообложения только при условии предоставления сведений о бенефициарных собственниках, введение института налогового резидентства для юридических лиц. Обмен информацией по налоговым вопросам – ратифицирована Конвенция о взаимной административной помощи по налоговым делам, разработан проект Типового межпра-

вительственного соглашения об обмене налоговой информацией с офшорными и низкотарифовыми юрисдикциями;

2. Определение порядка налогообложения контролируемых иностранных компаний (закон введен с 01.01.2015 г.);

3. Расширение сферы электронного документооборота в части взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов: обязанность представлять в налоговые органы квитанцию о приеме ряда документов с последующей остановкой операций по счету в случае невыполнения данного требования (введено в действие с 01.01.2015 г.);

4. Запрет на открытие счета в другом банке, переводов электронных денежных средств в случае ареста расчетного счета;

5. Введение новой декларации по налогу на добавленную стоимость (НДС), включающую в себя все операции налогоплательщика, отраженные предварительно в книге покупок и книге продаж для последующего тотального контроля за правомерностью применения вычетов (по итогам первого квартала 2015 г.);

6. Наделение налоговых органов полномочиями по осмотру территорий, помещений, документов, предметов при проведении камеральных проверок по НДС (введено с 01.01.2015 г.).

К изменениям, которые в некоторой степени направлены на реализацию не только фискальной, но и социально-воспитательной функции налогов, можно отнести повышение ставок акцизов по табачной и, частично по алкогольной продукции.

К факторам, определяющим преобладание какой-либо функции над остальными, можно отнести:

- количество поправок, проецирующихся через ту или иную функции налогов;
- число налогоплательщиков, на которых они распространяются;
- величину выпадающих доходов вследствие введения налоговых преференций (регулирующая функция);
- степень повышения налоговой нагрузки (фискальная функция) или ее снижения (регулирующая функция);
- прогнозная величина повышения доходов бюджета (фискальная и контрольная функции) или временного их снижения (регулирующая функция);
- обострение социальной напряженности, усиление уровня теневых доходов бизнеса (фискальная функция);
- повышение уровня жизни населения (социально-воспитательная функция).

Одновременно следует отметить, что в непростых современных экономических условиях, непродуманные изменения в налоговой политике могут иметь негативный необратимый характер.

Список использованных источников:

1. Игонина Л.Л. О подходах к оценке эффективности бюджетно-налоговой политики // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. 2015. № 3-1. С. 54-58.
2. Большой энциклопедический словарь // Издательство: Большая Российская энциклопедия. 2000 г. ISBN 5-85270-160-2 [Электронный ресурс] URL:<http://opac.mpei.ru/notices/index/IdNotice:43078/Source:default> (дата обращения: 15.11.2014).
3. Трусова Н.С. Региональные особенности налоговой политики // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2014. №1 [Электронный ресурс]. URL: <http://ekonomika.snauka.ru/2014/01/3634> (дата обращения: 10.10.2014).

4. Маничкина М.В. О некоторых проблемах условно расчетного налогообложения // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. 2012. № 1-2. С. 65-68.
5. Мамонова И.В. Оценка качества системного подхода к формированию налогового законодательства РФ // Налоги и финансовое право. 2012. № 5. С. 240-244.
6. Аналитическая записка к статистическому отчету о работе арбитражных судов в Российской Федерации в 2013 году [Электронный ресурс] <http://arbitr.agbc.ru/press-centr/news/totals/> (дата обращения: 13.02.2015).
7. Основные направления налоговой политики на 2015 и плановые 2016 – 2017 годы [Электронный ресурс] <http://www.consultant.ru/document/> (дата обращения 27.12.2014).



**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 оценивать 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 высыпается 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 подпись Председателя Редакционного совета – Главного редактора А.В. Брызгалина 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 cnnfp@cnnfp.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** (высыпается 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), **пристятейный библиографический список** (обязательное требование ВАК).

4. Выслать текст статьи можно по электронной почте: cnnfp@cnnfp.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 cnnfp@cnnfp.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.cnnfp.ru E-mail: cnnfp@cnnfp.ru