

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.

Гражданско-правовые отношения с самозанятым лицом: налоговый аспект¹

Civil law relations with a self-employed person: the tax aspect

Луценко Сергей Иванович



Директор Центра экономического анализа права и проблем правоприменения Института экономических стратегий Российской академии наук, член Экспертного совета Комитета Государственной Думы Федерального Собрания РФ по обороне, соавтор документов «Стратегия национальной безопасности Российской Федерации», «Стратегия развития элек-тросетевого комплекса Российской Федерации», «О Концепции государственной миграционной политики Российской Федерации на 2026-2030 годы».

Lutsenko Sergey Ivanovich

Director of the Center for Economic Analysis of Law and Law Enforcement Problems at the Institute of Economic Strategies of the Russian Academy of Sciences, member of the Expert Council of the State Duma Committee on Defense, co-author of the documents «National Security Strategy of the Russian Federation», «Strategy for the Development of the Electric Grid Complex of the Russian Federation», «On the Concept of State Migration Policy of the Russian Federation for 2026-2030».

Аннотация: Автор анализируют особенности заключения и основные критерии договора гражданско-правового характера с самозанятым лицом. В статье обращается внимание на недопустимость со стороны налогового органа формального подхода при квалификации сложившихся отношений между хозяйствующим субъектом и гражданином.

Ключевые слова: договор гражданско-правового характера, экономическое обоснование, самозанятое лицо, налог на профессиональный доход, добросовестность налогоплательщика

Annotation: The author analyzes the features of concluding and main criteria of a civil law contract with a self-employed person. The article draws attention to the inadmissibility on the part of the tax authority of a formal approach in qualifying the existing relations between an economic entity and a citizen.

Key words: civil law contract, economic justification, self-employed person, professional income tax, conscientiousness of the taxpayer

¹ Автор благодарит ИП Остапенко Ирину Михайловну, г. Ессентуки Ставропольского края, за интересный во-прос. Надеюсь, что статья станет подспорьем для предпринимателей в спорах с налоговыми органами.

Вместо введения

Налоговый орган может привлечь к ответственности налогоплательщика за совершение налогового правонарушения: применением схемы уклонения от исполнения обязательств по уплате страховых взносов и налога на доходы физических лиц путем подмены фактически сложившихся трудовых отношений с физическим лицом гражданско-правовыми отношениями по оказанию услуг.

Речь идет о наличии признаков минимизации налоговых обязательств организации путем оформления с плательщиками налога на профессиональный доход (самозанятыми лицами) договоров на выполнение работ (оказание услуг) в целях подмены трудовых отношений гражданско-правовыми и соответственно незаконной налоговой оптимизации.

Однако, в ряде случаев, решения налогового органа могут нарушать права и законные интересы хозяйствующего субъекта в сфере предпринимательской деятельности.

Особенности договора гражданско-правового характера с самозанятым лицом

В силу принципа свободы экономической деятельности (статья 8, часть 1 Конституции Российской Федерации) налогоплательщик осуществляет ее самостоятельно на свой риск и вправе самостоятельно и единолично оценивать ее эффективность и целесообразность. Хозяйствующие субъекты самостоятельно по своему усмотрению выбирают способы достижения результата от предпринимательской деятельности.

В полномочия налоговых органов входит лишь контроль за соблюдением налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах. Фискальные органы не вправе вменять налогоплательщику способ достижения результата, исходя из собственного видения (Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 04.06.2007 № 366-О-П, Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 26.02.2008 № 11542/07).

Налоговое законодательство не содержит положений, позволяющих налоговому органу оценивать произведенные налогоплательщиками расходы с позиции их экономической целесообразности, рациональности и эффективности (Президиум Высшего Арбитражного Суда РФ от 18.03.2008 № 14616/07).

В соответствии с пунктом 2 части статьи 1 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (далее - Закон № 422-ФЗ) начато проведение эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (далее - НПД).

Согласно части 6 статьи 2 Закона № 422-ФЗ физические лица при применении специального налогового режима вправе вести виды деятельности, доходы от которых облагаются налогом на профессиональный доход, без государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей, за исключением видов деятельности, ведение которых требует обязательной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

На основании части 7 статьи 2 Закона № 422-ФЗ профессиональным доходом признается доход физических лиц от деятельности, при ведении которой они не имеют работодателя и не привлекают наемных работников по трудовым договорам, а также доход от использования имущества.

Физические лица не вправе применять специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» в отношении доходов, получаемых от оказания услуг (выполнения работ), заказчиками которых выступают работодатели указанных физических лиц. Соответственно, в отношении доходов физических лиц от трудовой деятельности работодатель должен начислять и уплачивать страховые взносы.

Трудовые отношения возникают между работником и работодателем на основании трудового договора, заключаемого ими в соответствии с Трудовым кодексом РФ (далее – ТК РФ), а также на основании фактического допущения работника к работе с ведома или по поручению работодателя или его представителя в случае, когда трудовой договор не был надлежащим образом оформлен (статья 16 ТК РФ).

Заключив трудовой договор с работодателем, физическое лицо приобретает правовой статус работника, содержание которого определяется положениями статьи 37 Конституции Российской Федерации и охватывает в числе прочего ряд закрепленных данной статьей трудовых и социальных прав и гарантий, сопутствующих трудовым правоотношениям либо вытекающих из них.

Предмет гражданско-правового договора (например, подряда, поручения, возмездного оказания услуг) - это результат труда, поэтому стороны договора заинтересованы в том, чтобы регламентировать качественные и количественные характеристики. В частности, предмета договора, но отнюдь не то, какими способами, т.е. с применением какого вида и качества и с какими трудовыми затратами исполнитель работ обеспечит достижение обусловленного результата.

Лицо, заключившее гражданско-правовой договор о выполнении работ или оказании услуг, не пользуется перечисленными конституционными правами и гарантиями, предоставленными работнику в соответствии с законодательством о труде и об обязательном социальном страховании (Решение Верховного Суда РФ от 20.02.2013 г. № АКПИ12-1768).

Согласно определению Конституционного Суда Российской Федерации от 19.05.2009 № 597-О-О, свобода труда проявляется, в частности, в имеющейся у гражданина возможности свободно распорядиться своими способностями к труду. В случае избрания договорно-правовой формы гражданин вправе по соглашению с лицом, предоставляющим работу, остановиться на той модели их взаимодействия, которая будет отвечать интересам их обоих, и определить, какой именно договор будет заключен — трудовой либо гражданско-правовой.

По договору возмездного оказания услуг исполнитель обязуется по заданию заказчика оказать услуги (совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность), а заказчик обязуется оплатить эти услуги (пункт 1 статьи 779 Гражданского кодекса РФ – далее ГК РФ).

Договор возмездного оказания услуг заключается для выполнения исполнителем определенного задания заказчика, согласованного сторонами при заключении договора. Целью договора возмездного оказания услуг является не выполнение работы как таковой, а осуществление исполнителем действий или деятельности на основании индивидуально-конкретного задания к оговоренному сроку за обусловленную в договоре плату.

О наличии трудовых отношений может свидетельствовать устойчивый и стабильный характер этих отношений, подчиненность и зависимость труда, выполнение работником работы только по определенной специальности, квалификации или должности, наличие дополнительных гарантий работнику, установленных законами, иными нормативными правовыми актами, регулирующими трудовые отношения (Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 20.03.2024 по делу № А66-4126/2023).

Конституционный Суд Российской Федерации при оценке соответствующих положений НК РФ неоднократно указывал, что законодательная дискреция в области налогообложения обусловлена его связью с экономически значимой деятельностью налогоплательщика. Поэтому, нормы налогового законодательства, определяя основания, порядок и условия налоговых изъятий в бюджет, находятся в объективной взаимосвязи с нормами гражданского законодательства, которое также составляет предмет ведения Российской Федерации (постановления от 14.07.2003 № 12-П, от 01.07.2015 № 19-П, от 21.12.2018 № 47-П).

В пункте 24 Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 29.05.2018 № 15 «О применении судами законодательства, регулирующего труд работников, работающих у работодателей - физических лиц и у работодателей - субъектов малого предпринимательства, которые отнесены к микропредприятиям» определяется, что от договора возмездного оказания услуг трудовой договор отличается предметом договора. В частности, в предмет трудового договора включаются определенные функции, входящие в обязанности физического лица - работника, при этом важен сам процесс исполнения им этой трудовой функции, а не оказанная услуга. По договору возмездного оказания услуг исполнитель сохраняет положение самостоятельного хозяйствующего субъекта, в то время как по трудовому договору работник принимает на себя обязанность выполнять работу по определенной трудовой функции (специальности, квалификации, должности), включается в состав персонала работодателя, подчиняется установленному режиму труда и работает под контролем и руководством работодателя; исполнитель по договору возмездного оказания услуг работает на свой риск, а лицо, работающее по трудовому договору, не несет риска, связанного с осуществлением своего труда.

Отличительными особенностями договора гражданско-правового характера с самозанятым лицом являются: отсутствие продолжительности рабочего дня (смены), осуществления заказчиком контроля, присущего работодателю, а также предоставления исполнителям социальных гарантий, установленных трудовым законодательством (больничных, отпусков, времени отдыха, обеда и др.), отсутствие должностных инструкций.

Договор гражданско-правового характера содержит цену за услугу или конкретный вид выполненных работ. Акт определяет объем оказанных услуг или выполненных работ в суммовом выражении, который является переменной величиной, что свидетельствует об оплате лишь фактически оказанных услуг или выполненных работ, а не об установлении фиксированного размера оплаты труда (Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 15.07.2024 по делу № А76-32727/2023).

В договоре гражданско-правового характера не устанавливается подчинение работника правилам внутреннего трудового распорядка, не содержатся и условия соблюдения определенного режима работы и отдыха, не предусмотрены гарантии социальной защищенности, то есть совокупности признаков, которые характеры для трудовых отношений (Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 05.06.2025 по делу № А64-7696/2023).

Величина вознаграждения исполнителя услуг не зависит от их квалификации, опыта работы и профессиональных качеств, а определяется исключительно количеством отработанных часов, зафиксированным в актах выполненных работ и суммам к перечислению, что соответствует нормам гражданского законодательства (Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 02.07.2024 по делу № А35-10768/2022).

Дополнительным доказательством наличия между сторонами гражданско-правовых отношений, является самостоятельная регистрация самозанятых без

участия заказчика, а также самостоятельная оплата НПД с полученных доходов по договору возмездного оказания услуг. Экономическая выгода от такого способа хозяйствования может объясняться сохранением права на индексацию пенсий (Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 16.08.2024 по делу № А76-18712/2023).

Другими словами, налогоплательщик не принуждает и не навязывает свою волю самозанятым в отношении заключения гражданско-правового договора.

Дополнительным объяснением в пользу договора возмездного оказания услуг для налогового органа может служить следующее обстоятельство.

Самозанятые лица не интегрированы в штат хозяйствующего субъекта и не подлежат действию внутренних нормативных актов работодателя относительно охраны труда и дисциплины. Процесс труда не организуется и не регулируется хозяйствующим субъектом, следовательно, признак организации труда работодателем отсутствует, что подтверждает гражданско-правовую природу отношений.

Возможные аргументы налогового органа о наличии отдельных признаков инфраструктурной зависимости (работы осуществляются материалами, инструментами и оборудованием заказчика) и организационной зависимости сами по себе являются недостаточными для квалификации договорных отношений как трудовых. Поскольку такие элементы присутствуют и в гражданско-правовых обязательствах, предусмотренных ГК РФ (Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 13.05.2025 по делу № А60-28456/2024).

Гражданским законодательством допускается оказание услуг иждивением заказчика услуг с предоставлением исполнителю необходимых материалов, оборудования и созданием условий для оказания услуг (статьи 702-739, 779-782 ГК РФ).

Фактически, выполненная работа самозанятого лица оплачивается исключительно за фактически оказанные услуги, вознаграждение зависит от объема выполненных заданий и существенно варьируется каждый месяц, что прямо противоречит установлению стабильного уровня заработной платы, характеризующему трудовые отношения.

Кроме того, налогоплательщиком может быть приведено разумное экономическое обоснование привлечения самозанятых граждан, исходя из специфики предоставляемых услуг, объема нагрузки, отсутствия реальной необходимости в найме сотрудников на постоянной основе для выполнения заданий, поручавшихся самозанятым лицам.

Статья 779 ГК РФ определяет, что по договору возмездного оказания услуг исполнитель обязан совершить конкретные действия или исполнить определенный вид деятельности, а заказчик обязан их оплатить. Соответственно, обязательным элементом соглашения выступает предмет договора - четкое обозначение видов и характера оказываемых услуг, а не их количественная оценка.

Вариант заключения гражданско-правового характера с самозанятым лицом выглядит предпочтительней, поскольку, его в случае необходимости можно досрочно расторгнуть, а фактически оказанные услуги (выполненные работы) будут справедливо оплачены. В случае необходимости, существует возможность увеличения объема услуг (работ) путем подписания сторонами дополнительного соглашения, или нового договора. Фактически, налогоплательщик, заключая договор на возмездное оказание услуг (выполнения работ) с самозанятым, поддерживает новый налоговый режим и обеспечивает доходом данную категорию граждан.

Длящийся характер взаимоотношений с самозанятым лицом

Отдельно, хотелось бы обратить внимание на отдельные особенности договора гражданско-правового характера.

Договор гражданского правового характера может носить длительный (долгосрочное сотрудничество заказчика с одними тем же исполнителем) и систематический характер, отсутствует конкретный объем работ.

Налогоплательщик вправе организовывать и структурировать свою хозяйственную деятельность любым выбранным им способом, если это не противоречит закону. На налогоплательщика не возлагается обязанности иметь в штате сотрудников, выполняющих трудовую функцию. Содержание сотрудников по трудовому договору сопряжено с необходимостью предоставления оплачиваемого отпуска, выплатой компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении, строгим соблюдением трудового законодательства и рисков трудовых споров.

Гражданское законодательство РФ не предусматривает обязательное включение в гражданско-правовой договор строго определенного срока его действия, длительный характер договоров не изменяет их гражданско-правовую природу и не является доказательством трудового характера взаимоотношений сторон (Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 20.05.2024 по делу № А55-18527/2023).

Длящийся характер отношения с исполнителем, может быть обусловлен сложностью услуг (работ) и долгосрочностью их исполнения. Не может служить причиной признания договорных отношений трудовыми (Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 14.05.2025 по делу № А72-9279/2024).

Оказание исполнителем (самозанятым лицом) услуг заказчику лично соответствует положениям гражданского законодательства РФ и не может рассматриваться в качестве основания для переквалификации отношений в трудовые (Постановление Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 04.03.2025 по делу № А76-31621/2024, Постановление Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 07.04.2025 по делу № А26-6042/2024).

Таким образом, предметом договора возмездного оказания услуг является осуществление определенных действий или определенной деятельности по заданию заказчика. При этом, указанные действия или деятельность может, как иметь так и не иметь конечный материальный результат. Сам по себе факт закрепления за физическим лицом - самозанятым лицом работ (услуг) определенного рода, которые носят систематический (долгосрочный), а не разовый характер не свидетельствует о трудовом характере правоотношений (Постановление Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 27.08.2025 по делу № А76-42262/2024).

Презумпция добросовестности налогоплательщика

Вступая в гражданские правоотношения с самозанятым лицом (исполнителем), налогоплательщик (заказчик) исходит из необходимости согласования цены услуг (работ), а также иных условий договора, которые устраивают участников в определенный период времени. Условия договора определяются по усмотрению сторон (статья 421 ГК РФ).

Согласно пункту 5 статьи 10 ГК РФ добросовестность участников гражданских правоотношений и разумность их действий предполагаются.

Непосредственно налогоплательщик не несет риск неисполнения самозанятым лицом своих налоговых обязательств. Предпринимательский риск налогоплательщика заключается в возможных убытках.

Возлагать налоговое бремя на него за нарушения, которые, возможно, допустит самозанятое лицо (пока, не доказано налоговым органом), неправомерно.

Согласно правовой позиции Конституционного Суда РФ, изложенной в Постановлении от 19.12.2019 № 19-П, в Определениях от 16.10.2003 г. № 329-О, от 26.11.2018 № 3954-О, налогоплательщик не несет ответственность за действия других участников, участвующих в многостадийном процессе уплаты и перечисления налогов в бюджет, по смыслу положения, содержащегося в пункте 7 статьи 3 НК РФ. В сфере налоговых отношений действует презумпция добросовестности, правоприменительные органы не могут истолковывать понятие «добросовестные налогоплательщики» как возлагающее на налогоплательщиков дополнительные обязанности, не предусмотренные законодательством.

Экономическое обоснование гражданско-правовых отношений с самозанятым лицом

В Определении Верховного Суда Российской Федерации от 24.10.2024 № 305-ЭС24-14436 отмечается, что в соответствии Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 г. № 20 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» Правительству Российской Федерации была поставлена задача обеспечить благоприятные условия осуществления деятельности самозанятыми гражданами, посредством создания нового режима налогообложения (пункт 13 Указа).

Из пояснительной записки к проекту Закона № 422-ФЗ следовало, что реализация указанных в нем правовых механизмов позволит решить ряд проблем, сдерживающих легализацию самозанятых граждан, в том числе за счет простоты регистрации в качестве плательщиков налога на профессиональный доход, а также исключения формирования отчетности. Принятие законопроекта позволяет увеличить число физических лиц, ведущих деятельность в правовом поле, а соответственно и поступления от них дохода в бюджет.

Целью принятия Закона № 422-ФЗ являлась легализация приносящей доход деятельности неформально занятых граждан и упрощение административных процедур ведения бизнеса.

Закон № 422-ФЗ не содержит запрета на осуществление самозанятыми лицами деятельности по оказанию услуг (выполнению работ).

Соответственно, привлечение к оказанию услуг именно самозанятое лицо, налогоплательщик способствует реализации цели данного закона, а именно легализации доходов таких граждан, которые, как правило, ранее привлекались без официального оформления.

В силу норм НК РФ одной из задач налогового контроля является объективное установление размера налогового обязательства проверяемого налогоплательщика.

Учитывая изложенное и принимая во внимание положения пункта статьи 22 НК РФ, устанавливающие обязанность налоговых органов обеспечивать права налогоплательщиков, налоговое администрирование должно осуществляться с учетом принципа добросовестности, предполагающего учет законных интересов плательщиков налогов и недопустимость создания условий для взимания налогов сверх того, что требуется по закону.

Соответственно, недопустим отказ в осуществлении прав налогоплательщиков только по формальным основаниям, не связанным с существом реализуемого права, и по мотивам, обусловленным лишь удобством налогового администрирования (Определения Верховного Суда РФ от 16.02.2018 № 302-КГ17-16602, от 03.08.2018 № 305-КГ18-4557).

Вместо заключения

Факт уплаты налогоплательщиком налогов в тех или иных размерах сам по себе не может свидетельствовать о том, что данный налогоплательщик при определении своих налоговых обязательств совершил налоговое правонарушение и являлся недобросовестным налогоплательщиком. Налоговое законодательство в отношении исчисления сумм налогов, подлежащих к уплате, и в отношении совершения налоговых правонарушений (или их отсутствия) не оперирует такими оценочными понятиями, как «минимальный размер» налогов исчислено к уплате в бюджет.

Наконец, налоговый орган не наделен правом требования у налогоплательщика в выборе вариантов сделок, облагаемых наиболее выгодно для бюджета, что следует из разъяснений, содержащихся в письме ФНС России от 31.10.2017 № ЕД-4-9/22123@.

Таким образом, стороны в силу широкой дискреции вправе избрать такую договорную модель их взаимодействия, которая будет отвечать их интересам.

НАЛОГОВЫЙ ПРЕДСТАВИТЕЛЬ предприятий, организаций и граждан



Группа компаний
**«НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ
ПРАВО»**

- **защита** налогоплательщика в налоговых и судебных органах
- **анализ** обоснованности актов налоговых органов
- налоговый **консалтинг** (консультации, экспертизы, заключения)
- **защита** от санкций по валютному и таможенному контролю
- хозяйственные **споры** любой сложности
- Налоговый клуб
- общий **аудит**

Наш адрес:

620133, г. Екатеринбург, ул. Луначарского, д. 77, 4 этаж.

Тел./факс: (343) 350-11-62, 350-12-12.

www.cnfp.ru E-mail: cnfp@cnfp.ru

Условия публикации в журнале «Налоги и финансовое право»

Уважаемые авторы!

Редакция журнала «Налоги и финансовое право» напоминает вам, что с 1 декабря 2015 года журнал «Налоги и финансовое право» вышел из состава аккредитованных изданий ВАК Министерства образования и науки Российской Федерации.

Обращаем ваше внимание, что это никак не сказалось на партнерских отношениях с компаниями «Гарант», «КонсультантПлюс» (в этих правовых системах вы всегда сможете увидеть наш журнал и свои статьи).

Редакция журнала
«Налоги и финансовое право»
(343) 350-12-12

Раздел 1. Сведения о журнале «Налоги и финансовое право»

1. Журнал «Налоги и финансовое право» зарегистрирован в Роскомнадзоре. Регистрационный номер ПИ № ФС77-81596 от 19 августа 2021 г.

2. Главный редактор журнала «Налоги и финансовое право» — Аркадий Викторович Брызгалин.

3. Периодичность выхода: 1 номер ежемесячно.

4. Каждый номер журнала «Налоги и финансовое право» содержит 1-2 основные темы.

5. Кроме этого, в каждом номере присутствуют постоянные рубрики: «Теория и практика налогообложения и финансовое право», «Актуальные вопросы судебной практики по налоговым спорам» и ряд других рубрик. Редакция журнала оставляет за собой право корректировать и дополнять список постоянных рубрик.

6. Материалы, как правило, готовятся сотрудниками Группы компаний «Налоги и финансовое право».

7. В каждом номере журнала «Налоги и финансовое право», независимо от тематики, размещен раздел, в котором публикуются авторские материалы (статьи) сотрудников Группы компаний «Налоги и финансовое право», а также сторонних авторов, направляющих свои работы для публикации: «Теория и практика налогообложения и финансовое право».

Раздел 2. Условия публикации в журнале «Налоги и финансовое право»

1. Статьи сторонних авторов принимаются в каждый номер журнала «Налоги и финансовое право» (см. п. 7 «Сведения о журнале «Налоги и финансовое право») в рубрику «Теория и практика налогообложения и финансового права».

2. Рубрика «Теория и практика налогообложения и финансового права» размещена в открытом доступе на нашем сайте в архиве журнала «Налоги и финансовое право» (<http://www.cnfp.ru/izdatelstvo/archive>).

3. Редакция не уведомляет авторов об этапах прохождения статьи от получения до публикации, однако редакция может дать устный ответ на вопрос: «На каком этапе рассмотрения находится статья автора». Телефон редакции (343) 350-11-62.

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

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

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

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

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

9. Автор, прислав в журнал «Налоги и финансовое право» свою статью, соглашается с тем, что она может быть опубликована в журнале «Налоги и финансовое право», а также в электронной версии журнала «Налоги и финансовое право», включена в электронные базы данных («Гарант», «КонсультантПлюс»), размещена на сайте Группы компаний «Налоги и финансовое право» и включена в рассылки, которые готовит Группа компаний «Налоги и финансовое право».

10. Автор вправе еще где-либо опубликовать свою статью, уже вышедшую в журнале «Налоги и финансовое право», но с предварительного согласия Редакции, при этом ссылка на первую публикацию в журнале «Налоги и финансовое право» обязательна.

11. Статьи публикуются на безвозмездной основе. Гонорар за опубликованные статьи не выплачивается, за исключением материалов, подготовленных по заказу Редакции.

12. По факту публикации статьи в журнале «Налоги и финансовое право» автору статьи высылается по электронной почте номер журнала (pdf-формат), в котором опубликована статья.

13. Соблюдение организационных и технических требований, предоставление анкеты и соглашения о передаче права на публикацию статьи обязательны (образцы анкеты и соглашения можно найти на этой странице).

Раздел 3. Организационные и технические требования к статье

1. Объем статьи: не более 10 страниц формата А4; интервал между строк 1,5; размер букв 12.

2. Статья оформляется в формате MS Word.

3. Статья должна содержать следующие информационно-сопроводительные данные (оформляются в начале статьи после заголовка): **Фамилия Имя Отчество** (полностью), **фотография** (высыпается 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, **пристайный библиографический список**.

4. Выслать текст статьи можно по электронной почте: cnfp@cnfp.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 cnfp@cnfp.ru или по тел. (343) 350-12-12, 350-15-90.

7. Представленный авторский текст статьи не корректируется и не редактируется.

Все материалы, высланные в адрес редакции, не возвращаются.

8. Редакция не принимает к рассмотрению статьи, если не выполнены организационные и технические требования к статье (раздел 3, пункты 1-7).

Формы анкеты и соглашения размещены здесь:

<http://www.cnfp.ru/izdatelstvo/usloviya-publikacii>

НАЛОГОВЫЙ ПРЕДСТАВИТЕЛЬ предприятий, организаций и граждан



Группа компаний
**«НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ
ПРАВО»**

- **защита** налогоплательщика в налоговых и судебных органах
- **анализ** обоснованности актов налоговых органов
- налоговый **консалтинг** (консультации, экспертизы, заключения)
- **защита** от санкций по валютному и таможенному контролю
- хозяйственные **споры** любой сложности
- Налоговый клуб
- общий **аудит**

Наш адрес:

620133, г. Екатеринбург, ул. Луначарского, д. 77, 4 этаж.

Тел./факс: (343) 350-11-62, 350-12-12.

www.cnfp.ru E-mail: cnfp@cnfp.ru