

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.



Казачкова Земфира Мухарбиевна
Kazachkova Zemfira M.

профессор кафедры административного и финансового права
Всероссийского государственного университета юстиции
(РПА Минюста России), доктор юридических наук, профессор

Professor of the Department of Administrative and Financial Law of the All-Russian
State University of Justice (RLA of Justice of Russia)
Doctor of Law, Professor

117638, г. Москва, ул. Азовская, д. 2, корп. 1
e-mail: zem7900@yandex.ru



Казачков Владимир Александрович
Kazachkov Vladimir A.

доцент кафедры экономики и финансов Одинцовского филиала
Московского государственного института международных отношений
(университета) МИД России, кандидат экономических наук

Associated Professor of the Department of Economics and Finance of Odintsovo
Branch of the Moscow State University of International Relations of the Ministry of
International Relations of Russian Federation, Candidate of Economic Science

143007, Московская обл., г. Одинцово, ул. Ново-Спортивная, д. 3
kazachkov.stav@yandex.ru
Тел. +7916-17-15-713

Налоговые реформы как элемент экономической политики: зарубежный опыт от Рейгана и Тетчер до Трампа.

Tax Policy as a part of economic policy: foreign experience from Reagan and Thatcher to Trump.

Аннотация: Рассматривается роль и значение налоговых реформ в политических программах различных глав зарубежных государств. Приведены новейшие данные, связанные с налоговым планом Дональда Трампа и его воплощением в Акте «О сокращении налогов и занятости», вступившим в силу с 1 января 2018 года.

Ключевые слова: налоговая политика, налоговая реформа, территориальная юрисдикция, налог на прибыль корпораций, налог на доходы с физических лиц, индивидуальный вычет, ипотечный процент, налог на добавленную стоимость, налоговая категория, налог на наследство, налог на заработную плату, прогрессивный налог, налогооблагаемый доход, налоговая лазейка..

Annotation: *The role and significance of tax reforms in the context of contemporary political programs investigated. The latest data related to Donald Trump's tax plan and its embodiment in the «Tax Cuts and Jobs Act», which came into force on January 1, 2018, are given.*

Keywords: *tax policy, tax reform, territorial jurisdiction, corporate income tax, income tax, individual deduction, mortgage interest, ad valorem tax, bracket creep, inheritance tax, payroll tax, progressive tax, taxable income, tax loophole.*

Налоговая политика — неотъемлемая часть экономической политики любого государства, это фундаментальные принципы, с помощью которых публичная власть достигает целей ускоренного экономического развития и стандартов социального государства.

Так, в 1919-1924 годах У.Черчилль прибегал к многообразному спектру финансовых инструментов, в том числе, к снижению стандартной ставки подоходного налога для увеличения национального дохода.¹ Кабинет лейбористов, правивший в 1929-1939 годах, напротив, проявлял значительный скепсис в отношении прежней стратегии Черчилля, направленной на стимулирование предпринимательской инициативы.²

И в последующие годы, вплоть до начала Второй мировой войны, и вовсе прошли под знаком серьезного влияния идей кейнсианства на фискальную политику Великобритании.³ В послевоенные годы девизом новой налоговой политики стало нанесение «смертельного удара» по последствиям хронического спада производства, банкротствам, неблагоприятному соотношению между экспортом и импортом.

Так было и с налоговым планом М.Тетчер, позволившим партии консерваторов вернуться во власть в 1979 году, а самой госпоже М.Тетчер занять пост Премьер-министра, существенно изменив саму систему налогообложения и создать основы для стимулирования предпринимательской активности и инициативы.⁴

Эволюция налоговой политики США также представлена взлетами и падениями, надеждами и разочарованиями.

Со времени «Нового курса» президента Франклина Рузвельта к вопросам налоговой политики приковано внимание сменяющих друг друга администраций. Так, Р.Рейгану удалось снизить предельные налоговые ставки индивидуального подоходного налога с 70 до 28%, ставки налога на прибыли корпораций — с 48 до 34%. Самые низкооплачиваемые категории американцев были вообще освобождены от уплаты налогов. Но, увы, эти потери компенсировались повышением налогов на социальное страхование, увеличением акцизов. Как отмечает, Д.'Антонио: «в то время, как бедняки и средний класс усердно трудились, чтобы заработать себе на жизнь, Рейган своей политикой помог составляющей всего один процент верхушке достичь 74-процентного увеличения доходов за время его президентства. Большая часть этих доходов поступала в форме прироста капитала от инвестиций, которые благодаря реформе облагались гораздо более низкими налогами. В эпоху Рейгана количество людей с капиталом, превышающим 100 миллионов долларов, удвоилось, а количество миллиардеров утроилось».⁵

Вкус налоговых преференций бизнесмену Д.Трампу известен еще с 1970-х годов, когда его адвокатам удалось убедить суд высшей инстанции в отсутствии оснований

1 Daunton Martin. Just Taxes. The Politics of Taxation in Britain 1914-1979. Cambridge University Press. 2002. P.132-133.

2 Daunton Martin. Just Taxes. The Politics of Taxation in Britain 1914-1979. Cambridge University Press. 2002. P.143-164.

3 Ibid. P.164-192.

4 Daunton Martin. Just Taxes. The Politics of Taxation in Britain 1914-1979. Cambridge University Press. 2002. P.3-7

5 Д.'Антонио. Всегда мало. Дональд Трамп и жажда успеха. - М.: «Эксмо», 2016. С.170-171.

для отказа Трампу в налоговых послаблениях, что дало ему возможность сэкономить 50 миллионов долларов!⁶

При всём том, существует общая проблема современной налоговой системы США, которая касается её неупорядоченности. Поэтому ряд авторов утверждают, что налоговая реформа должна стать главным приоритетом.⁷

Дискуссии об этой реформе продолжаются и по сей день, но уже обсуждаются первые данные о рекордных выгодах крупных бенефициаров данной реформы.⁸

Подписанный Трампом 22 декабря 2017 года Акт «О сокращении налогов и занятости» (Tax Cuts and Jobs Act) содержит несколько ключевых положений: количество базовых ставок по налогу на доходы с физических лиц сокращено с семи до трех: 10 процентов, 25 процентов и 35 процентов; максимальная налоговая ставка снижается почти на 5 процентных пунктов при удвоении стандартных налоговых вычетов.

Критики радикальности снижения налогов напоминают о ситуациях с фискальным обрывом, который был связан со вступлением в силу Акта бюджетного контроля в 2011 году, чтобы избежать дефолта. На основе данного акта предполагался рост налогов при одновременном сокращении бюджетных расходов до уменьшения дефицита бюджета более чем на триллион долларов США в течение 10 лет.

В новом законе предусмотрено удвоение стандартного налогового вычета для индивидуальных налогоплательщиков и семей вплоть до 2026 года. Несмотря на эти шаги, реформа ухудшит положение многодетных семей, ибо вычеты теперь не привязаны к количественному составу семьи, а лишь достаточно попасть в разряд многодетной семьи.

Национальная ассоциация строителей и риелторов, занятых в жилищном секторе обеспокоена тем, что пропорционально будут снижаться вычеты для ипотечных заемщиков⁹; есть риски возникновения проблемы, которая лежала в основе финансового кризиса 2008 года, когда залоги падали в цене быстрее, чем рост задолженности по ипотечным кредитам.

Реформаторы обещают, что высвободившиеся в результате снижения верхней ставки федерального налога на прирост капитала с 23,8% до 20% суммы будут направлены для финансирования медицинского страхования. Однако отмена прежней системы медицинского страхования при замедлении инвестиционной мобильности капиталов может нанести удар по социальному государству, по складывающейся системе медицинского страхования для беднейших слоев населения.

Проблема корпоративных налогов — обязательная часть предвыборной платформы любого кандидата в президенты США. Налоговые линии фронта в процессе живой дискуссии — это то, что многократно увеличивает тиражи газет, рейтинги теледебатов.

Концептуально этот шаг понятен: американская налоговая система проиграла в конкурентной борьбе за более привлекательную налоговую систему, следует этот системный порок системы откорректировать, настроить так, чтобы блеск и сияние налоговые режимов Ирландии и Великобритании мгновенно утратили свою привлекательность для американских компаний.

6 Д. Антонио. Всегда мало. Дональд Трамп и жажда успеха. - М.: «Эксмо», 2016. С.181.

7 См., например: Bob Bryan. Trump's massive tax plan is already hitting some big roadblocks.// Business Insider. October 5, 2017. <http://www.businessinsider.com/trump-tax-reform-plan-state-local-tax-deduction-2017-10>

8 См. Donald Trump's US tax reform gives Warren Buffett a \$29 billion boost.: The Telegraph. 25 February. 2018. <http://www.telegraph.co.uk/business/2018/02/25/donald-trumps-us-tax-reform-gives-warren-buffett-29-billion/>

9 Realtors are worried about Trump's tax plan. California homeowners should be too. Los Angeles Times./Nov. 17, 2017/ <http://www.latimes.com/politics/la-pol-sac-skelton-california-homeowners-gop-tax-plan-20171116-story.html>

Это в прошлом приводило даже к увеличению оттока высококлассных налоговых консультантов, специалистов, чьи услуги все чаще переводились в режим внешнего аутсорсинга.

Напротив, отмечается, что налоговый план Трампа может привести к снижению налогов на доходы, в среднем, на 0,3% для всех налогоплательщиков, и на 0.6 процентов для 1% налогоплательщиков в 2027 году; увеличение ВВП в среднем на 0.29 процента в год.¹⁰

Однако полностью элиминировать расхождение интересов вряд ли удастся: компании с высокими затратами будут стремиться защитить преференции, но розничные торговцы и сервис не будут поддерживать налоговую реформу, так как их сектор не слишком связан с изменениями налоговой системы. В целом, в льготах не заинтересованы компании, приносящие более, чем 70% от доходов бизнеса в США. Ведь они понимают, что данные льготы оплачиваются из их доходов.

В новых условиях необходимы альтернативные источники доходов, например, в виде полного налога на добавленную стоимость.

Отмечается, что в целом США — это единственная из 163 обследованных Организацией экономического развития стран, где отсутствует налог на добавленную стоимость, присутствующий во всех правовых системах.

Аргументы в пользу введения налога на добавленную стоимость изучаются. Более того, некоторыми аналитиками введение НДС рассматриваются чуть ли не как единственный способ умерить дефицит бюджета и государственный долг. Ни для кого не секрет, что, если увязать сценарий налоговой реформы с сокращением государственного долга, со снижением дефицита бюджета, а уж тем более с опасностью фискального обрыва, неминуемо можно прийти к необходимости повышения ключевых ставок.

В этой связи единственная возможность выработать оптимальный сценарий — это синергия усилий противоборствующих сторон, установление межпартийного консенсуса.

Как следствие, многие апеллируют к опыту налоговой реформы, предпринятой Рональдом Рейганом в 1986 году. Смысл этой реформы состоял в том, чтобы создать такую модель налоговой реформы, которая одновременно поддержит и экономический рост, и будет способствовать снижению государственного долга. В политической плоскости это потребовало сотрудничества противоборствующих сторон, партий демократов и республиканцев.

Этот двухпартийный консенсус по некоторым ключевым вопросам — ключ к решению одновременно двух сложнейших проблем: ускорения экономического роста при снижении государственного долга.¹¹

Еще одним острым аспектом реформы является структурирование системы налогообложения с учетом потребностей производственного сектора, сохранения политики ускоренной амортизации основного капитала.

Без ускоренного развития и создания современной инновационной научно-производственной базы ни одно государство не сможет претендовать на сколь-нибудь высокое место в рейтинге экономически мощных держав.

Несомненно и то, что бюджетные и частные инвестиции, направляемые в производственный сектор, создают положительный мультипликативный эффект, способствуя решению проблем занятости, созданию новых рабочих мест. Есть понимание

10 See: Preliminary Details and Analysis of the Tax Cuts and Jobs Act. December 18, 2017// <https://taxfoundation.org/final-tax-cuts-and-jobs-act-details-analysis/>

11 Reagan's lesson for Trump: tax reform must bridge party divide – or die.: The Guardian. /22 April 2017/ <https://www.theguardian.com/us-news/2017/apr/22/tax-reform-donald-trump-ronald-reagan>

и у предпринимателей о том, что они должны отказаться от определенных налоговых льгот, чтобы учесть снижение ставки корпоративного налога.

Так, в ходе опроса более 680 руководителей предприятий, почти 80% респондентов, представляющих и американские, и транснациональные компании, заявили, что они будут готовы принять отмену некоторых налоговых льгот в обмен на более низкую общую налоговую ставку. 68% респондентов, поддерживающих налоговые реформы, заявили, что они были бы готовы отказаться от ускоренной амортизации; 66% респондентов выразили желание отказаться от вычетов в обмен на снижение налоговых ставок, и 52% опрошенных отметили, что они откажутся от расходов на научные исследования и эксперименты, если утратят налоговые льготы. Исследование также показало, что только 16% респондентов достаточно уверены в том, что фундаментальная реформа налогообложения действительно необходима¹².

Таким образом, существует понимание, что фискальные проблемы действительно существуют, но, одновременно, слишком радикальное воздействие на стимулы может и не сработать, особенно в части реформирования налога на прибыль корпораций. Тут нужны и обсуждения при участии бизнеса, и дополнительные аналитические работы.

Так, Центром налоговых исследований США подсчитано, что от повышенных налоговых вычетов выиграет в большей степени класс богатейших, составляющий всего лишь 1% населения. Одновременно, из-за маневров в системе медицинского страхования и корпоративного налогообложения возрастет налоговая нагрузка семей, представляющих средний класс. Также возрастет фискальная нагрузка на старшие возрастные категории налогоплательщиков при том, что 13 миллионов семей в новых условиях останется без медицинской страховки, ухудшится ситуация с образовательными кредитами и с военными пенсиями.¹³

Еще один мощный контраргумент, высказанный теперь уже Комитетом Конгресса США по налогам, состоит в том, что налоговый план увеличивает не только дефицит бюджета, но и величину государственного долга.¹⁴ И, хотя, сокращение налогов для работающих семей завершится в 2025 году, к этому времени вряд ли закончится процесс нарастания инфляционных процессов, а это приведет к уже следующей волне неминуемого роста налогов.

Центр по исследованию бюджетных и политических приоритетов обращает внимание на то, что план Трампа включает в себя как минимум 1,5 триллиона долларов в виде налоговых льгот. Вместе с тем, подлинная стоимость этих преференций может достигать 2,2 триллиона долларов. Это поставит под удар социальную политику, в том числе, финансирование социального обеспечения, медицинского страхования и образования.¹⁵

Отмена налога на наследство в условиях его чрезмерности (в соответствии с официальными данными, налог на наследство в США по состоянию на 2014 год являлся четвертым по величине в мире) не выглядит, на первый взгляд, излишней мерой. Риторика республиканцев в пользу отмены налога состоит в том, чтобы акцентировать внимание на таких положительных свойствах этого мероприятия, как элиминирование налогового бремени, которое остро ощущалось фермерами и малым бизнесом. Однако критики Президента Д. Трампа справедливо полагают, что реформаторы лоббируют, прежде всего, интересы богатейших слоев американского общества, в том числе, своих семей.

12 Alan Rappeport. Trump on Taxes // <https://www.nytimes.com/by/alan-rappeport>

13 J. Nunns, L. Burman, J. Rohaly, and J. Rosenberg. An analysis of Donald Trump's Tax Plan. December 22, 2015. // <http://www.taxpolicycenter.org/publications/analysis-donald-trumps-tax-plan/full>

14 Overview Of The Federal Tax System As In Effect For 2018 // <https://www.jct.gov>

15 13 Reasons Why Trump's Tax Plan Is an Absolute Nightmare //

<http://theantimedia.org/13-worst-things-trump-tax-plan>

В публикациях Института налоговой и экономической политики обращается внимание на такой очевидный признак реформы, как явная направленность реформы на удовлетворение налоговых потребностей семьи Трампа и им подобных владельцев недвижимости, которые получают 20-процентный вычет по доходам от бизнеса, снижение верхней процентной ставки налога с 39,6% до 29,6%. Более 80% этого налога сократится до 5% в 2019 году!¹⁶

Скептически относятся специалисты к методам налоговой оптимизации, которые порождаются подобными подходами (аутсорсинг), деформирующими рынок труда. У транснациональных корпораций США будет еще больше налоговых стимулов для аутсорсинга большего количества рабочих мест и переноса прибыли в налоговые гавани.

В настоящее время американские корпорации имеют 2,6 триллионов долларов прибыли в офшорной зоне, с которой они должны заплатить 750 млрд долларов в виде налогов. В новых условиях сумма резко уменьшилась до 339 миллиардов долларов: скидка составляет 400 миллиардов долларов. Таким образом, Apple и Microsoft сэкономят, соответственно, 44 и 25 миллиардов долларов США, основываясь на налоговых документах Комиссии по ценным бумагам и биржам.

Налоговый план существенно ограничивает федеральные вычеты по региональным и местным налогам. Ощутимый удар будет нанесен среднему классу, усилится давление на налоги штатов и местные налоги, что, вероятно, приведет к сокращению расходов на образование, здравоохранение и инфраструктуру.

Налоговая политика, как показывает приведенный обзор — это не только фискс, это эффективный инструмент преодоления экономических и политических барьеров при консолидации бизнеса и государства, при учете разнонаправленных интересов, при адекватной прогностической финансовой деятельности государства.

Список литературы.

1. Dauntton Martin. *Just Taxes. The Politics of Taxation in Britain 1914-1979.* Cambridge University Press. 2002. P.3-7
2. Рузвельт Ф. Беседы у камина. О кризисе, олигархах и войне. М. Алгоритм. 2016. С.132-133
3. Д.'Антонио. Всегда мало. Дональд Трамп и жажда успеха. М. «Эксмо». 2016. С.170-171
4. Fakile Adeniran Samuel and Uwuigbe Olubukunola Ranti. Effects of Strategic Tax Behaviors on Corporate Governance.// *International Journal of Finance and Accounting* 2013, 2(6): 326-330. <http://article.sapub.org/10.5923.j.ijfa.20130206.05.html>
5. Savina Princen and Gilles Mourre «The role of tax policy in time of fiscal consolidation». *Economic Papers* 502. August. 2013.
6. Dauntton Martin. *Just Taxes. The Politics of Taxation in Britain 1914-1979.* Cambridge University Press. 2002
7. Donald Trump's US tax reform gives Warren Buffett a \$29 billion boost.: *The Telegraph.* 25 February. 2018. <http://www.telegraph.co.uk/business/2018/02/25/donald-trumps-us-tax-reform-gives-warren-buffett-29-billion/>
8. Realtors are worried about Trump's tax plan. *California homeowners should be too.* Los Angeles Times./Nov. 17, 2017 /<http://www.latimes.com/politics/la-pol-sac-skelton-california-homeowners-gop-tax-plan-20171116-story.html>
9. Big Promises on Tax Reform. Will the candidates' tax plans deliver on promises to working Americans? Oct. 20, 2016. <https://www.usnews.com/opinion/economic>

16 The Final Trump-GOP Tax Plan: National and 50-State Estimates for 2019 & 2027.// <https://itep.org/finalgop-trumpbill/>

- intelligence/articles/2016-10-20/hillary-clinton-and-donald-trump-make-big-promises-on-tax-reform
10. Report: Between a Mountain of Debt and a Fiscal Cliff: Finding a Smart Path Forward JUL 16, 2012//<http://www.crfb.org/document/between-mountain-debt-and-fiscal-cliff-finding-smart-path-forward>.
 11. Bob Bryan. Trump's massive tax plan is already hitting some big roadblocks.// Business Insider. October 5, 2017. <http://www.businessinsider.com/trump-tax-reform-plan-state-local-tax-deduction-2017-10>
 12. Gleckman Howard. The 10 Biggest Differences Between The Romney And Obama Tax Plans.//<https://www.forbes.com/sites/beltway/2012/10/23/the-10-biggest-differences-between-the-romney-and-obama-tax-plans/#4d69eb3d1d34>
 13. Reasons Why Trump's Tax Plan Is an Absolute Nightmare.//<http://theantimedia.org/13-worst-things-trump-tax-plan/>
 14. Preliminary Details and Analysis of the Tax Cuts and Jobs Act. December 18, 2017// <https://taxfoundation.org/final-tax-cuts-and-jobs-act-details-analysis/>
 15. The Final Trump-GOP Tax Plan: National and 50-State Estimates for 2019 & 2027.// <https://itep.org/finalgop-trumpbill/>
 16. Reagan's lesson for Trump: tax reform must bridge party divide – or die.: The Guardian. 22 April 2017 //<https://www.theguardian.com/us-news/2017/apr/22/tax-reform-donald-trump-ronald-reagan>
 17. Alan Rappeport. Trump on Taxes. //<https://www.nytimes.com/by/alan-rappeport>

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, **пристатейный библиографический список**.

4. Выслать текст статьи можно по электронной почте: snfr@snfr.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 snfr@snfr.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:

620075, 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