

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.

О преподавании финансового права в юридическом вузе

On Teaching Financial Law in a Higher Legal Educational Institution

Пиликин Георгий Геннадиевич

доктор юридических наук, профессор кафедры
предпринимательского права Уральского государственного
юридического университета им. В. Ф. Яковлева,
государственный советник юстиции 3-го класса

Pilikin Georgii Gennadievich

Doctor of Juridical Sciences, Associate Professor,
State Counselor of Justice (3rd class), Professor of the Department of
Business Law, Ural State Law University named after V. F. Yakovlev

Цель. На основании более чем 45-летнего научно-педагогического опыта работы изложить учебно-методические позиции, связанные с преподаванием финансового права в юридическом вузе.

Методология. Исторический, сравнительно-правовой, эмпирический, диалектический методы.

Выводы. Обеспечение требований к преподаванию, соблюдение условий, необходимых преподавателю для надлежащего доведения фундаментальных знаний о финансовом праве, будет иметь ожидаемой и искомый эффект должного восприятия студентами сложной финансово-правовой материи и последующего применения на практике.

Научная и практическая значимости. Содержание статьи ориентировано на формирование у преподавателя стремления к постоянному профессиональному росту. Это обстоятельство поможет студентам усвоить финансовое право, которое имеет специфический категориальный аппарат, тесную связь с конкретной экономикой и сложную правоприменительную практику.

Ключевые слова: субсидия, инструменты финансирования, ответственность, бюджетные инвестиции, грант.

Purpose. Drawing on the more than 45 years of scientific and pedagogical experience, the author expresses the educational and methodological views related to the teaching of financial law in a higher legal educational institution.

Methods. Comparative law methodology, historical, empirical, dialectical methods.

Results. Compliance with the conditions necessary for the lecturer to properly convey fundamental knowledge of financial law will have the desired effect, which is the proper retention of the complex subject matter by the students, and subsequent practical application.

Discussion. The paper is aimed at forming the lecturer's desire for constant professional growth in the field of financial law. This will help students to understand financial law, which has a specific conceptual framework, a close connection with a particular economy and complex law enforcement practice.

Keywords: educational process, lecturers, students, higher legal educational institution, financial law, ratio between traditional and new forms of teaching financial law

Предворить рассмотрение вопросов, вытекающих из преподавания финансового права в юридическом высшем учебном заведении (далее — вуз), следует изложением ряда общих положений, возникающих после распада Советского Союза и которые непосредственно воздействуют на организацию учебной и научной работы современного российского вуза.

Сама по себе организация учебного процесса любого вуза не может не учитывать уровень знаний, приобретенных в средней школе. Очевидно, что советская система образования обладала явными преимуществами над образовательными процессами, применяемыми западными странами. Полагаем, что внедрение в средней школе ЕГЭ (единого государственного экзамена) и тестов можно понять, но невозможно признать успешными, поскольку они дестимулировали процесс познания.

Присоединение нашей страны к Болонской конвенции вызвало появление бакалавриата (4 года обучения) и магистратуры (2 года на основе бакалавриата). Практика показала, что использование вузами новых форм, наряду с изменениями содержания учебного процесса (появлением модульно-бальной системы, резким увеличением бюрократических показателей оценки деятельности вуза и др.), представляет собой некую аберрацию от ранее применяемой системы в высшей школе.

Снижению качества высшего образования способствует и ряд других причин. К ним допустимо отнести порядок определения годовой плановой нагрузки преподавателя и неадекватные размеры оплаты его труда. В советское время годовая плановая нагрузка в юридическом вузе составляла 740 часов для кандидата наук, доцента при зарплате 320 руб. в месяц. Плановая годовая нагрузка доктора наук, профессора не могла быть более 500 часов при оплате 500 руб. ежемесячно¹. В настоящее время плановая годовая нагрузка преподавателей вузов независимо от ученой степени и ученого звания колеблется от 900 до 1500 часов. Установленные за счет бюджетных средств оклады кандидатам наук, доцентам (40000 руб.), докторам наук, профессорам (53000 руб.), несмотря на оплату еще из внебюджетных средств, вынуждают преподавателей использовать дополнительные заработки. Объективно снижаются возможности работы со студентами и минимизируется реальная работа над повышением профессионального уровня.

Представляется, что тотальная коммерциализация вузовской деятельности не решает и не может решить основные задачи, стоящие перед вузами. Поэтому необходимо обеспечить оптимальное соотношение бюджетных ассигнований и средств, зарабатываемых вузами самостоятельно.

1 Отметим, что средняя заработная плата в Советском Союзе в 70-ые годы XX в. составляла 120–140 руб. в месяц.

Для того, чтобы переломить ситуацию представляется целесообразным акцентировать переход к подготовке специалистов (5 лет) с одновременной минимизацией подготовки бакалавров и магистрантов и последующим фактическим отказом от этих двух форм образования. Этот переход позволит рачительно использовать бюджетные средства. Разумно было бы вернуть практику установления единых плановых годовых нагрузок преподавателям вузов с учетом их специализации (технические, медицинские, юридические, педагогические вузы).

Считаем целесообразным откорректировать применяемый широкий набор показателей оценки деятельности вуза. Из-за воздействия некоторых из них складывается впечатление об учебном процессе и научной работе вуза как о неких субсидиарных элементах.

Нуждаются в изменении требования, касающиеся обязательности публикации научных трудов в зарубежных изданиях (scopus, web of science), штаб-квартиры которых расположены во Нью-Йорке, Филадельфии (США). Сформировалась странная ситуация. Очевидно, что зарубежные аналитики и спецслужбы не занимаются поиском источников и надежно осведомлены о новейших научных результатах, достигнутых в России. Между тем акт Правительства РФ, принятый более 10 лет тому назад, предусматривающий необходимость публикаций научным сообществом, не устанавливал никаких императивов в отношении зарубежных изданий. Требования о приоритетности указанных публикаций появились в ведомственных правовым актах.

Приведенное вовсе не означает, что следует отказаться от одной крайности и перейти к другой, т. е. прекратить опубликование за рубежом. Вместе с тем полагаем неоправданным введение некоего «директивного показателя», «стимулирующего» опубликование учеными страны своих научных трудов прежде всего в зарубежных изданиях.

Обратимся к объявленному рассмотрению вопросов преподавания финансового права.

Финансовое право в качестве важного учебного курса юридического вуза стало таковым в Российской Империи в XIX веке. После распада Советского Союза статус учебной дисциплины неуклонно поднимался в связи с резко выросшим спросом со стороны правоприменителей. Увеличился объем часов, финансовое право начали преподавать на старших курсах (на 3 или 4-м курсах). Повсеместно создавались кафедры финансового права. Появилось большое (по сравнению с советским периодом) количество исследований, учебников, иных публикаций, активизировались защиты кандидатских и докторских диссертаций, связанные с финансовым правом.

В течение 30-ти лет (с 1992 г.) в условиях другой общественно-экономической формации постепенно формировалось современное финансовое право. Оно по своему содержанию отлично от предшественника — советского финансового права. Вместе с тем в нем присутствуют элементы преемственности, особенно в части, касающейся формы финансового права (системы и структуры финансового права).

Учебный процесс юридического вуза должен был быть построен исходя из того обстоятельства, что финансовое право — это единая, самостоятельная и особая отрасль российского права и законодательства. Финансовое право как феномен, обладающий собственной логикой и парадигмой обязано появлению обменных (денежных) операций и возникновению государства. Становление финансового права как самостоятельного правообразования (отрасли права) было предопределено прежде всего возникновением и развитием таких фундаментальных элементов экономических отношений как деньги (валюта), бюджет, налоги, государственный кредит, которые не только обрели покровительство со стороны государства, но и перешли в его исключительное ведение.

Существенно также и то, что финансовое право, охватывая регулированием сферу финансов, есть сугубо публично-правовое образование, нормы которого исходят из одного и единого центра (государства) и не допускают в достижении исходного юридического результата «усмотрение сторон» равно как и диспозитивности, а возникшие финансовые правоотношения основаны на властном приказе².

Отметим, что финансовые операции совершались более 5000 лет тому назад. Стало быть определенная система преподавания и изучения права действовала и во времена Древнего Мира (Древний Египет, Древний Шумер — законы Хаммурапи; Древний Иран — «Авеста»; Древняя Индия — законы Ману, «Артхашастра», Древний Китай; Древняя Греция — реформа Солона и Писистрата; Древний Рим — Законы XII таблиц)³.

Нам неизвестна система юридического образования, которая существовала в Древнем Мире, но то, что она была — нет никаких сомнений. Доказательствами являются упомянутые памятники истории. Они не могли возникнуть сами по себе из ничего. У них были авторы. В начале новой эпохи, в I веке после Р.Х. приобрели большую известность некие юридические школы (в Бирите — нынешний Бейрут, Ливан; в Александрии — Египет; в Кесарии — город в Палестине). Позднее (III в. н. э.) юридические школы возникают в Риме, Болонье, Раванне, Ормане, Павине, Провансе, Бейруте, Константинополе и др.⁴

Ныне действующая система высшего юридического образования обязана Юстинианову Кодексу. Она постепенно сформировалась после его принятия и введения в действие. Следует понимать, что распад Римской империи (395 г. н. э.) на Западную и Восточную и затем падение Западной Римской империи (476 г.) от рук варваров и Восточной Римской Империи от рук османов (1453 г.) приводит к забвению римское право. Лишь спустя несколько столетий после принятия в 533 г. Дигест Юстиниана в Болонье (в конце XI в.) возникает университет, который приобретает всемирную известность и делается центром возрождающейся юриспруденции⁵. Отсюда можно предположить, что высшему юридическому образованию не менее 1000 лет.

И в начале своего пути, в и современный период высшая юридическая школа придерживалась и придерживается неформализованного правила о том, что «специалиста не печатают, а выращивают». Юстинианом было установлено, что учебный процесс подготовки молодого специалиста по праву должен составлять 5 лет. В Конституции «Omne» Юстиниан давал указания о преподавании права и о том, что Дигесты являются обязательным руководством. Институты и первая часть Дигест (книги I-IV, так называемые *prota*) изучались в течение первого года. Второй, третий и четвертый год посвящены изучению других частей Дигест (Пандект), а пятый — изучению Кодекса⁶. Именно благодаря Юстиниану 5-летний период для приобретения высшего юридического образования получил многовековую проверку и поддержку. Заметим, что установленный временной период стал правилом для получения высшего образования и по иным специальностям.

2 См. подробнее: Пиликин Г. Г. Становление финансового права (теория и практика особой формы публичного права): моногр. // под общ. ред. проф. С. В. Запольского. М., ООО «Юридическая фирма Контракт», 2018, 352 с.

3 См. подробнее: Всемирная история экономической мысли. В 6 т. Т. 1—МГУ; Гл. ред. колл.: В. Н. Черковец и др. — М., Мысль, 1987, 606 с.; Азаркин Н. М. Всеобщая история юриспруденции. Курс лекций — М.: Юрид. лит., 2003, 608 с.

4 Покровский И. А. История римского права. — М.: Статут, 2004, с. 274—275, с. 280—281.

5 Покровский И. А. Указ. соч. С. 277.

6 Дигесты Юстиниана // Избранные фрагменты в переводе и с примечаниями И. С. Петерского — М.: Наука, 1984, с 19—22.

Основными традиционными формами преподавания финансового права следует признать лекции и практические занятия (семинары), проводимые в очном режиме. Эти формы обучения обеспечивают «живое», непосредственное общение преподавателя и студентов, обладают стимулирующим и дисциплинирующим воздействием для обеих сторон учебного процесса и, как показывает многовековая практика, выступают весьма эффективными инструментами доведения финансово-правовых знаний до сведения студентов и последующего адекватного усвоения. Важным является фактор воспитательного воздействия на студентов в ходе лекций или (и) практических занятий уровень качества которых напрямую зависит от профессионализма преподавателя. Известно выражение Гете: «учат у того, кого любят». В нашем случае «любовь» к преподавателю со стороны студентов возникает благодаря уважительному отношению к учителю, обладающему высоким уровнем профессионализма и рядом других качеств, необходимых для преподавателя. Именно в живом контакте преподавателей и студентов действует реальный механизм воспитательного характера, причем без какого-либо принуждения. Студентами адекватно воспринимаются доводы, аргументы, предложения, исходящие от преподавателя, которые запоминаются (фотографируются в памяти) и в последующем используются на практике.

Специфика финансового права выражается в том, что наряду с большими объемами материалов, информации, связанных с наукой финансового права, его нормами, институтами, подотраслями, судебной, судебно-арбитражной, предпринимательской и иной практикой, целесообразно и необходимо корректное применение инструментов конкретной экономики, экономической и финансовой наук. Считаем целесообразным на практических занятиях при рассмотрении определенного задания (казуса) использование в полной мере не только положений и инструментов финансового права, но и предписаний иных отраслей российского права (конституционного, гражданского, административного, процессуального и др.). Это означает, что со студентами не следует ограничиваться рассмотрением сугубо финансово-правового анклава. Предлагаемый комплексный подход обеспечивает переход от незнаемого к известному, от явления к существу и адекватное понимание студентами особенностей взаимодействия норм финансового права, норм других отраслей права, а также иных обстоятельств при разрешении конкретного дела.

Современная действительность, имея ввиду информационные технологии, цифровизацию, искусственный интеллект вносит определенные изменения в учебные программы вузов. Новая реальность имеет положительные стороны (доступность к финансово-правовой материи и к практике ее применения, оперативность получения информации, материалов и др.).

Вместе с тем ряд исследователей не безосновательно отмечает, что если ранее структура текста формировала архитектуру мысли, а теперь аудиовизуальное восприятие информации предшествует знакомству с семантическим миром печатной продукции, разрушая ментальный процесс «знак — декодирование смысла — понимание — переживание». Образ целостного события «монтируется» из калейдоскопа «картинок» почти моментально, без построения системы логических переходов. Логическое ментальное пространство вытесняется ассоциативным мышлением. Отсюда следует, что период господства логически дискурсивного мышления, некогда считавшегося единственной дорогой к знанию, подходит к концу⁷.

7 Балмаева С. Д. Информационная революция и разрушение классической рациональности. В сб.: Российская культура на рубеже пространства и времен // Екатеринбург, изд-во Гуманит. Ун-та, 1998, с. 46–48.

Обратимся к истории. В начале XX в. проф. С. Ф. Платонов приводит любопытные сведения. Он пишет, что в эпоху допетровскую отношение к рукописям было самым внимательным. Рукопись была источником знаний и эстетического наслаждения, являла собой ценный предмет обладания. Рукописи переписывались с большой тщательностью и часто жертвовались в монастыри. Акты законодательные и все рукописи юридического характера ревностно сберегались. Однако XVIII век ввел книгопечатание и к рукописным источникам стали относиться как к старому негодному хламу. Исследователь старины митрополит Киевский Евгений Болховитинов (1767–1837), будучи архиереем во Пскове, пожелал осмотреть Новгородский-Юрьев монастырь. Близ монастыря он встретил воз, в котором на свалку везли рукописи. Митрополит все велел возвратить в монастырь. В этом возу оказались драгоценные остатки письменности XI в.⁸ Не удивительно, что также как и рукописи в XVIII в, в веке XXI-м книги и другие письменные публикации вытесняются «электронными источниками».

Вместе с тем встречаются ситуации, когда текст (часть текста) нормативного правового акта, находящегося в электронном виде, не аутентичен тексту, опубликованному в Собрании законодательства РФ. Другими отрицательными факторами «электронного обучения» являются явное «сжатие» культуры, порождающее бесцеремонную безграмотность (наблюдаются массовые изувержства русского языка), тотальное заимствование ранее выполненных и опубликованных студенческих работ. Однако главным недостатком «электронного обучения» является отсутствие «живого» общения между преподавателем и студентом, которое ничем не может быть замещено или восполнено.

Полагаем, что в вузе приоритет в преподавании финансового права принадлежит и должен принадлежать, пока существует высшая школа, основным традиционным формам образования, а «электронные формы» должны носить субсидиарный характер. Ибо первые способствуют усвоению знаний и пониманию студентами «технологичности» финансово-правовых результатов.

Глобальное распространение пандемии COVID-19 в полной мере отразилось на деятельности высшей школы. Учебные процессы министерством и вузами были переведены на дистанционный режим. Отметим, что само по себе дистанционное образование предусмотрено федеральным законом «Об образовании», актами Правительства РФ и Минобрнауки. Юридическая наука в целом положительно оценивает активное внедрение цифровой трансформации в учебный процесс юридических вузов. Указывается ряд позитивных факторов (широкий охват, оперативность и доступность необходимой информации и т. п.). Издаются учебники, научные статьи по дистанционному образованию и цифровой трансформации. Очевидно, что в экстремальных условиях, применение «дистанта» в тех сферах жизнедеятельности общества, в которых это возможно, является мерой допустимой и необходимой.

Вместе с тем вряд ли можно согласиться с тем, что очевидное будущее только за цифровизацией. Минимизация живого, непосредственного общения между студентами и преподавателями, а также преемственности поколений, постепенно приведет к нежелательным последствиям, включая элементы коррозии современного российского общества, русского языка, традиций.

Настораживающим фактором является очевидное навязывание «новых» ценностей, особенно молодому поколению, со стороны коллективного Запада и США. Явно нежелательной является зависимость от информационных технологий упомя-

8 Платонов С. Ф. Лекции по русской истории // СПб., Кристалл. 1998; Пг.: Сенатская типография. Изд. 10-е, 1917, с. 28–30.

нутых субъектов. Необходима активизация отечественных разработок программного обеспечения платформ и других компонентов, обеспечивающих независимость от натиска так называемых «партнеров». Они по достижении запланированной точки невозврата, обязательно выдвинут драконовские, кабальные условия, направленные на соблюдение поведенческой модели, удобной их интересам, далеким от приличия, справедливости и права.

Библиографический список:

1. *Азаркин Н. М.* Всеобщая история юриспруденции // Курс лекций. М.: Юрид. лит, 2003, 608 с.
2. *Балмаева С. Д.* Информационная революция и разрушение классической рациональности: сб. Российская культура на рубеже пространства и времени // Екатеринбург, изд-во Гуманит. ун-та, 1998, с. 46–48.
3. Всемирная история экономической мысли: в 6 т. Т. 1. МГУ // гл. ред. колл.: В. Н. Черковец и др. – М., Мысль, 1987, 606 с.
4. Дигесты Юстиниана: Избранные фрагменты в переводе и с примечаниями И. С. Перетерского. М.: Наука, 1984, 446 с.
5. *Пиликин Г. Г.* Становление финансового права (теория и практика особой формы публичного права): моногр. // под общ. ред. проф. С. В. Запольского. М., ООО «Юридическая фирма Контракт», 2018, 352 с.
6. *Платонов С. Ф.* Лекции по русской истории // СПб., Кристал. 1998; Сенатская типография. Изд. 10-е, 1917, 838 с.
7. *Покровский И. А.* История римского права. М.: Статут, 2004, 540 с.

Федеральная территория в Российской Федерации как новый элемент в системе налогового федерализма

Federal territory in the Russian Federation as a new element in the system of tax federalism



Пичканин Владимир Янович

Магистрант, Уральский государственный юридический университет имени В. Ф. Яковлева, г. Екатеринбург

Pichkanin Vladimir Yanovich

Student, Ural State Law University, Ekaterinburg

Аннотация: Законом РФ о поправке к Конституции Российской Федерации было предусмотрено изменение в части 1 статьи 67 Конституции Российской Федерации, которое послужило становлению нового для Российской Федерации института федеральных территорий. Федеральная территория «Сириус» стала первой в Российской Федерации, основной целью которой является обеспечение комплексного устойчивого социально-экономического и инновационного развития территории. Данные цели достижимы при льготном регулировании налогообложения. Важной задачей является определить соотношение федеральной территории «Сириус» с действующей системой налогового федерализма, имеются ли нарушения налоговых принципов единства экономического пространства, единства налоговой политики, равного налогового бремени, самостоятельности территорий.

Ключевые слова: налоговый федерализм, федеральная территория, принцип единства экономического пространства, принцип единства налоговой политики, принцип равного налогового бремени, принцип самостоятельности территорий.

Annotation: The Law of the Russian Federation on the Amendment to the Constitution of the Russian Federation provided for an amendment to part 1 of Article 67 of the Constitution of the Russian Federation, which served in the formation of a new institution of federal territories for the Russian Federation. The federal territory «Sirius» has become the first federal territory in the Russian Federation, the main purpose of which is to ensure a comprehensive sustainable socio-economic and innovative development of the territory. These goals are achievable with preferential taxation regulation. An important task is to determine the relationship of the federal territory «Sirius» with the current system of tax federalism, whether the tax principles of unity of economic space, unity of tax policy, equal tax burden, independence of territories are not violated.

Keywords: tax federalism, federal territory, the principle of unity of economic space, the principle of unity of tax policy, the principle of equal tax burden, the principle of independence of territories.

Законом РФ о поправке к Конституции Российской Федерации от 14.03.2020 N 1-ФКЗ «О совершенствовании регулирования отдельных вопросов организации и функционирования публичной власти» [1] было предусмотрено изменение в части 1 статьи 67 Конституции Российской Федерации, которое послужило началом становления новых публично-правовых образований в Российской Федерации — федеральных территорий.

Согласно части 1 статьи 67 Конституции Российской Федерации [2] на территории Российской Федерации в соответствии с федеральным законом могут быть созданы федеральные территории. Организация публичной власти на федеральных территориях устанавливается указанным федеральным законом.

Институт федеральных территорий заимствуется российским правопорядком из англосаксонской правовой системы. Наличие в составе Соединенных Штатов и под их управлением административно-территориальных единиц, не отнесенных к одному из штатов, входящих в Союз, было предусмотрено Конституцией США изначально. В настоящее время такие единицы могут иметь статус федерального округа или федеральной территории.

В качестве примера Емельянов А. С. приводит Федеральный округ Колумбия (The District of Columbia), который образован для размещения федеральной столицы — города Вашингтон — с целью нерасположения столицы на территории какого-либо штата. [3]

В настоящее время федеральные территории существуют в различных федерациях, например:

1) Австралия имеет федеральные территории, такие как:

- Австралийская столичная (внутренняя) территория, которая не имеет выхода к морю, включающая столицу страны Канберру и некоторые близлежащие населенные пункты;

- Территория (внутренняя) Джервис-Бей, которая была образована для предоставления не имеющей выхода к морю Австралийской столичной территории доступа к морю;

- Северная территория (внутренняя);

- Острова Эшмор и Картье;

- Острова Херд и Макдональд.

2) В Канаде были выделены федеральные территории для независимого управления:

- Территория Нунавут;

- Северо-западные территории;

- Территория Юкон.

Первая федеральная территория в Российской Федерации была создана с принятием Федерального Закона от 22.12.2020 N 437-ФЗ «О федеральной территории «Сириус» (далее — Закон N 437-ФЗ). [4]

Необходимо учесть, что Законопроект Закона N 437-ФЗ был внесен в Государственную Думу Российской Федерации через 4 месяца после вступления в силу Закона о поправке к Конституции Российской Федерации, что может свидетельствовать об особой общественной важности в реализации нового для Российской Федерации публично-территориального образования — федеральной территории «Сириус».

Особая общественная важность раскрывается в части 1 статьи 2 Закона N 437-ФЗ, которая определяет, что федеральная территория «Сириус» имеет общегосударственное стратегическое значение, в котором устанавливаются особенности организации публичной власти и осуществления экономической и иной деятельности в целях обеспечения комплексного устойчивого социально-экономического и инновационного развития территории, повышения ее инвестиционной привлекательности, необходимости сохранения олимпийского спортивного, культурного и природного наследия, создания благоприятных условий для выявления, самореализации и развития талантов, реализации приоритетов научно-технологического развития Российской Федерации.

Можно предположить, что включение в текст Конституции Российской Федерации положения о возможности создания федеральных территорий и незамедлительное принятие Закона N 437-ФЗ направлено на реализацию стратегии научно-технического развития Российской Федерации, изложенного в Указе Президента РФ от 01.12.2016 N 642 «О Стратегии научно-технологического развития Российской Федерации». [5] Пункт 27 данной Стратегии предполагает развитие национальных центров исследований и разработок; создание эффективных партнерств с иностранными исследовательскими центрами и организациями; создание и развитие частных компаний, способных стать лидерами, в том числе на новых глобальных технологических рынках.

Исходя из целей создания федеральной территории «Сириус» можно сделать вывод о принципиальном различии функции данной территории со схожими публично-правовыми образованиями США, Канады и Австралии.

Если в Российской Федерации данная территория создана в целях социально-экономического и инновационного развития, то в США, Канаде и Австралии предусматриваются иные цели, например:

- размещение федеральной столицы;
- размещение военных баз;
- размещение торговых портов;
- независимое управление территорией.

Стоит отметить, что часть 1 статьи 67 Конституции Российской Федерации не устанавливает цели создания федеральных территорий, эти цели определяются положениями Федерального закона о создании федеральной территории. Следовательно, законодатель может предусмотреть создание федеральной территории в Российской Федерации в различных целях.

В соответствии с пунктом 4 статьи 45 Закона N 437-ФЗ особенности налогообложения лиц, осуществляющих деятельность в федеральной территории «Сириус», устанавливаются законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

В законодательство Российской Федерации о налогах и сборах Федеральным законом от 11.06.2021 N 199-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статьи 1 и 2 Федерального закона «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в связи с принятием Федерального закона «О федеральной территории «Сириус»» [6] было внесено существенное количество изменений, которые связаны с созданием федеральной территории «Сириус». Федеральная территория получила значительное количество налоговых льгот, которые бесспорно повлияют на финансово-экономические показатели зарегистрированных на данной территории организаций.

В качестве примера можно выделить льготы и преференции инновационному научно-технологическому центру (далее — ИНТЦ) «Сириус», где предусмотрена льготная ставка 0% в отношении НДС, налога на имущество организаций, налога на прибыль организаций.

Несмотря на реализацию в Законе N 437-ФЗ общегосударственных стратегических целей, которые направлены на устойчивое социально-экономическое и инновационное развитие Российской Федерации можно ли утверждать, что данный федеральный закон соответствует принципам налоговой системы Российской Федерации или он является исключением из действующего правового режима?

Для ответа на этот вопрос необходимо определить возникает ли неопределённость в соотношении института федеральных территорий с действующей системой налогового федерализма и в соотношении с принципами единства экономического

пространства, единства налоговой политики, равного налогового бремени, самостоятельности территорий.

Исходя из анализа конституционных норм, считаю, что Конституция Российской Федерации не допускает введения налоговой системы, свободной от основополагающих принципов.

Конституционный Суд Российской Федерации в период становления налогового федерализма определил, что принципы единства финансовой (налоговой) политики, единства налоговой системы развивают основы Конституционного строя Российской Федерации, что придает данным принципам особые гарантии, которые заключаются в невозможности их пересмотра, за исключением принятия новой Конституции». [7]

Конституционным Судом Российской Федерации определено недопущение введения региональных налогов, которое позволяет формировать бюджеты одних территорий за счет налоговых доходов других территорий либо переносить уплату налогов на налогоплательщиков других регионов. Предполагаю возможным применение данного положения не только к введению региональных налогов, но также при установлении налоговых режимов, которые допускают вышеназванный негативный эффект». [8]

Можно ли предположить о возможном негативном действии федеральной территории «Сириус» на объективно складывающиеся рыночные отношения Краснодарского края, которые могут оказать влияние на снижение дохода бюджета посредством смены места государственной регистрации юридического лица на более выгодную федеральную территорию?

Предполагаю, что в сложившейся действительности такой негативный эффект практически отсутствует, поскольку Правительством Российской Федерации, а также органом публичной власти федеральной территории «Сириус» предусматриваются льготы и иные меры поддержки только тем организациям, которые имеют общегосударственное стратегическое значение, а также имеют целью обеспечение комплексного устойчивого социально-экономического и инновационного развития территории.

Например: участником проекта ИНТЦ «Сириус» может стать российское юридическое лицо, основной целью деятельности которого является осуществление научно-технологической деятельности по приоритетным технологическим направлениям ИНТЦ: науки о жизни, информационные технологии, междисциплинарные разработки, включая когнитивные и образовательные технологии, а также инженерные проекты. [9]

Срок действия налоговых льгот составляет 10 лет. Также предусмотрено, что льготы применяются для компаний-резидентов с годовой выручкой до 1 миллиарда рублей и прибылью до 300 миллионов рублей в год.

Принцип единой финансовой (налоговой) политики предполагает поддержание баланса прав и интересов всех участников финансовых отношений в Российской Федерации.

В федеральной территории «Сириус» вышеуказанный налоговый принцип обеспечивается возможностью всем участникам финансовых отношений в сфере инновационных разработок стать резидентом данной территории и получить налоговые преференции.

Принцип самостоятельности территорий обеспечивается порядком организации публичной власти на данной территории. Согласно пункту 2 статьи 2 Закона N 437-ФЗ местное самоуправление в федеральной территории «Сириус» осуществляется проживающими на ее территории гражданами непосредственно в формах, предусмотренных законодательством Российской Федерации, а также через орга-

ны публичной власти федеральной территории «Сириус», осуществляющие, в том числе, полномочия органов местного самоуправления городского округа.

Необходимо отметить, что в структуре федеральной территории «Сириус» отсутствуют признаки офшорной зоны, под которой в экономическом словаре под редакцией Райзберга Б. А., Лозовского Л. Ш., Стародубцевой Е. Б. понимаются финансовые центры, привлекающие иностранный капитал путем предоставления специальных налоговых и других льгот иностранным компаниям, зарегистрированным в стране расположения центра.. [10]

В качестве признаков офшорной зоны можно выделить

- минимальные юридические риски;
- широкий выбор организационных форм деятельности юридического лица;
- ведение бизнеса без раскрытия бенефициарных собственников;
- упрощенная процедура создания организаций;
- низкое налоговое бремя.

Таким образом, законодатель, стремясь обеспечить устойчивое социально-экономическое, а также инновационное развитие и процветание Российской Федерации, предусмотрел целевой финансово-экономический характер льготных видов деятельности организаций в федеральной территории «Сириус», обеспечив при этом недопустимость злоупотребления организациями льготными условиями налогообложения на данной территории, при этом не нарушая систему налогового федерализма в Российской Федерации, а также основополагающие налоговые принципы.

Список литературы:

1. Закон РФ о поправке к Конституции РФ от 14.03.2020 N 1-ФКЗ «О совершенствовании регулирования отдельных вопросов организации и функционирования публичной власти» // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 14.03.2020, «Российская газета», N 55, 16.03.2020, «Собрание законодательства РФ», 16.03.2020, N 11, ст. 1416, «Парламентская газета», N 11, 20-26.03.2020;
2. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 1 июля 2020 года) // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>. 06.10.2022;
3. Емельянов А.С. Развитие налогового федерализма в контексте формирования федеральных территорий // Финансовое право. 2022. N 1. С. 23 – 26;
4. Федеральный закон от 22.12.2020 N 437-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О федеральной территории «Сириус» // Официальный интернет-портал правовой информации <http://pravo.gov.ru>, 22.12.2020, «Российская газета», N 292, 25.12.2020, «Собрание законодательства РФ», 28.12.2020, N 52 (Часть I), ст. 8583;
5. Указ Президента РФ от 01.12.2016 N 642 (ред. от 15.03.2021) «О Стратегии научно-технологического развития Российской Федерации» // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 01.12.2016, «Собрание законодательства РФ», 05.12.2016, N 49, ст. 6887;

6. Федеральный закон от 11.06.2021 N 199-ФЗ “О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статьи 1 и 2 Федерального закона “О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима “Налог на профессиональный доход” в связи с принятием Федерального закона “О федеральной территории “Сириус”// Официальный интернет-портал правовой информации <http://pravo.gov.ru>, 11.06.2021, “Собрание законодательства РФ”, 14.06.2021, N 24 (Часть I), ст. 4217, “Российская газета”, N 132, 17.06.2021 ;
7. Постановление Конституционного Суда РФ от 21.03.1997 N 5-П “По делу о проверке конституционности положений абзаца второго пункта 2 статьи 18 и статьи 20 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 года “Об основах налоговой системы в Российской Федерации” // “Собрание законодательства РФ”, 31.03.1997, N 13, ст. 1602, “Российская газета”, N 64, 01.04.1997, “Вестник Конституционного Суда РФ”, N 4, 1997;
8. Определение Конституционного Суда РФ от 11.10.2016 N 2152-О “По запросу группы депутатов Государственной Думы о проверке конституционности Федерального закона “О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации” и Закона города Москвы “О торговом сборе” //Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 27.10.2016, “Вестник Конституционного Суда РФ”, N 3, 2017;
9. <https://intc-sirius.ru/rezidenti-i-partneri/rezidenti/kak-stat-rezidentom>;
10. Райзберг, Б. А. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 512 с. — (Библиотека словарей «ИНФРА-М»). - ISBN 978-5-16-009966-8.

Некоторые особенности исчисления кадастровой стоимости земельного участка для целей налогообложения

Some features of calculation of the cadastral value of a land plot for taxation purposes



Руднев Дмитрий Олегович

Магистрант, Уральский государственный юридический университет имени В. Ф. Яковлева, г. Екатеринбург

Rudnev Dmitrii Olegovich

Student, Ural State Law University, Ekaterinburg

Аннотация: вопросы взаимосвязи налогообложения с иными факторами его образования представляют из себя отдельное направление для научного исследования. В указанной связи, законодательная логика перманентно подкрепляется новыми положениями и даже принципами, правоустанавливающими не только категоричность выражения указанной взаимосвязи, но и ряд особенностей, позволяющих влиять на указанный вопрос со стороны самих налогоплательщиков.

В данной статье дается оценка учета указанных особенностей, а также затрагивается вариация действий, предоставляемых собственникам земельных участков для того, чтобы они сами могли оценивать кадастровую стоимость затрагиваемых объектов недвижимости, и тем самым влиять на определение налогооблагаемой базы.

Ключевые слова: кадастровая стоимость, объект недвижимости, налогообложение, законодательство, земельный участок.

Annotation: the issues of the relationship of taxation with other factors of its formation are a separate area for scientific research. In this regard, the legislative logic is permanently supported by new provisions and even principles that establish the right not only to express the specified relationship categorically, but also a number of features that allow the taxpayers themselves to influence this issue.

This article assesses the consideration of these features, and also touches upon the variation of actions provided to land owners so that they themselves can assess the cadastral value of the affected real estate, and thereby influence the determination of the taxable base.

Keywords: cadastral value, real estate, taxation, legislation, land plot.

Налоговая нагрузка — это аспект деятельности, который может иметь различные истоки образования её состояния. Формирование налоговой нагрузки, с учетом того, что речь идёт о деятельности конкретной организации, аспект, который требует ряда важнейших факторов.

Одним из таких вопросов является вопрос учета кадастровой стоимости объекта недвижимости (земельного участка), определяемой в соответствии со специальной классификацией, в свою очередь, обусловленной целевым назначением такого объекта. Как справедливо отмечает В. А. Савиных, взаимосвязь её образования с установлением цены на конкретные объекты недвижимости — необходимость,

вызванная переходом к налогообложению земельных участков, регулирование которого обусловлено рыночной политикой¹.

Так, исходя из положений 391 НК РФ², указанная стоимость необходима для определения налогооблагаемой базы, а потому с законодательной точки зрения признается объектом налогообложения. В частности, на основании ч. 1 указанного положения определение налогооблагаемой базы производится по каждому земельному участку, основу которого составляет именно его кадастровая стоимость. Размер указанной стоимости, и соответственно налоговой базы, определяется на 1 января каждого года, следующего за тем, когда указанное имущество было внесено в ЕГРН.

В соответствии с положениями Федерального закона от 03.07.2016 № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке»³ оценка кадастровой стоимости земли производится (должна производиться) не реже, чем один раз в пять лет и не чаще, чем раз в три года. При этом, классификация события, которое определяет оценку такой стоимости уже после отчетной даты, которая в свою очередь свидетельствует о том, что стоимость земли будет меняться, законодателем характеризуется как событие после отчетной даты (далее по тексту — СПОД). В свою очередь, СПОД, декларируется Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора⁴ как событие, наступившее в период между отчетной датой и датой, когда производится фиксация отчетности. При этом переоценка установленной стоимости влечет за собой отражение указанного факта в бухгалтерской и соответственно налоговой отчетности организации, за которой указанный участок закреплен. Исходя из этого, можно утвердительно заявить, что при определении налоговой базы, отражение в бухгалтерской отчетности кадастровой стоимости объекта имеет принципиальное значение, в том числе и в тех случаях, когда речь идет о текущем изменении такой стоимости.

В указанной связи, представляется важным уточнить, что порядок признания и отражения вышеуказанного события в организациях государственного сектора имеет свои особенности. Одной из таких особенностей является то, что изменения, необходимые для внесения в бухгалтерскую отчетность, непосредственно затрагивающие размер суммы кадастровой стоимости, должен быть санкционирован со стороны высшей организационной инстанции. При этом указанная переоценка должна быть оформлена специальной справкой (ф. 0504833), путем внесения специальной записи⁵.

Поскольку указанное событие представляет из себя значимое событие для осуществления полноценной хозяйственной жизни, на бухгалтера, ответственного за данное направление возлагается обязанность — выявить налоговые последствия данного события, и как следствие совершить действия, направленные на внесение

1 Савиных В.А. Правовое регулирование государственной кадастровой оценки в аспекте налогообложения недвижимости: дисс...канд.юрид.наук. Специальность: 12.00.04 - финансовое право, налоговое право, бюджетное право. Санкт-Петербург. 2017. 186 с.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 21.11.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 04.12.2022) // Собрание законодательства РФ. 07.08.2000. № 32. ст. 3340.

3 Федеральный закон от 03.07.2016 № 237-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О государственной кадастровой оценке» // Собрание законодательства РФ. 04.07.2016. № 27 (Часть I). ст. 4170.

4 Приказ Минфина России от 7 декабря 2018 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора» // Текст приказа опубликован на «Официальном интернет-портале правовой информации» (www.pravo.gov.ru) 14 января 2019 г.

5 Шелковкина А.В. Проблемы кадастровой оценки недвижимости применительно к налогу на имущество организаций / А. В. Шелковкина // Налоги и финансовое право. – 2022. – № 2. – С. 142-147.

в налоговый учет необходимые коррективы. В контексте реализации указанного следует учесть, что земельный налог, в соответствии с принципами определения сущности действия налоговой нагрузки, относится к прямым налогам, а его действие обусловлено требованиями положений гл. 31 НК РФ. По общему правилу, определение налоговой базы не изменяется, если речь идет о случае, когда кадастровая стоимость земельного участка претерпела изменения в течение налогового периода. Между тем, противоположный принцип положен в основу такого определения, если речь идет об изменениях кадастровой стоимости земельного участка, затронутых его рыночной стоимостью. В данном случае, налоговая база изменится, а следовательно, у организации может образоваться переплата или недоимка по земельному налогу за отчетный период. В соответствии с п. 16 ФСБУ «Концептуальные основы», закрепленного в вышеуказанном Приказе Минфина РФ, на учреждение возлагается обязанность коррекции в положениях налогового учета позиции о сумме земельного налога. При этом, расчет налога в таких случаях производится самостоятельно учреждением. В связи с чем, вопрос учета соответствующей оценки должен быть пристально отслеживаться бухгалтером.

Рассмотрим вопрос отражения изменения кадастровой стоимости на конкретном примере. В частности, возьмем условную организацию, на балансе которой находится земельный участок, кадастровая стоимость которого на 01.01.2022 года составила 2000 рублей. В таком случае сумма земельного налога, в соответствии с предусмотренной законодательством формулой составляет, условно, 100 рублей. В декабре 2020 года организацией было инициировано судебное разбирательство, где были представлены результаты экспертизы, которой, в свою очередь, было установлено, что предварительная стоимость была определена неверно. Как следствие, в феврале следующего года судом была установлена новая кадастровая стоимость, которая была снижена и составила 1000 рублей, при этом судом определена дата, которая вводит (новый) период её учета при определении налоговой нагрузки. В результате чего, указанный факт должен классифицироваться как событие, наступившее уже после отчетной даты, и оформляться в соответствующем порядке, так как вышеупомянутое событие возникло до даты подписания отчетности. Таким образом, исчисление земельного налога производится в порядке, предусмотренном п. 1.1 ст. 391 НК РФ с 01.01.2022, в соответствии с которым учитывается новая кадастровая стоимость.

Несмотря на категоричность затронутых положений, в общей практике, по-прежнему, встречаются случаи, когда перерасчет за тронутую стоимости требует судебного вмешательства. Благодаря разъяснениям, данным Верховным судом РФ в одном из своих постановлений⁶, указанные проблемы удается частично решить, однако, ряд вопросов в затронутой тематике остается в стадии рассмотрения. В частности, Верховным судом разъяснено, что кадастровая стоимость также может быть определена в случаях, отраженных в законе, либо установлена путем оспаривания результатов её определения. В указанном случае, аспект налогообложения может стать отдельным предметом указанного спора. С учетом того, что сведения о кадастровой стоимости объектов недвижимости представляют из себя данные, отраженные в государственном регистраторе, а также непосредственно используются для определения налоговых платежей, порядок оспаривания размера кадастровой стоимости производится в порядке, предусмотренном административным законодательством РФ. В частности, алгоритм такого обжалования будет выражаться в рамках выражения следующих требований: об установлении рыночной стои-

6 Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 30.06.2015 N 28 «О некоторых вопросах, возникающих при рассмотрении судами дел об оспаривании результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимости» // Российская газета. N 150. 10.07.2015.

мости объекта недвижимости; о необходимости внесения изменений в оценку кадастрового учета; об обжаловании действий регистратора.

Таким образом, можно заключить, что порядок правового регулирования отношений, обуславливающих взаимосвязь между кадастровой оценкой объекта недвижимости и налогообложением регулируется сразу несколькими нормативными источниками. В конечном итоге, указанная взаимосвязь обусловлена тем, что установленное влияние не является категоричным с точки зрения определения указанной стоимости, и должно производиться с учетом тех особенностей, которые отражены в подзаконных актах, и актах правоприменительного характера.

Список литературы:

1. Савиных В.А. Правовое регулирование государственной кадастровой оценки в аспекте налогообложения недвижимости: дисс...канд.юрид.наук. Специальность: 12.00.04 - финансовое право, налоговое право, бюджетное право. Санкт-Петербург. 2017. 186 с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 21.11.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 04.12.2022) // Собрание законодательства РФ. 07.08.2000. N 32. ст. 3340.
3. Федеральный закон от 03.07.2016 N 237-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О государственной кадастровой оценке» // Собрание законодательства РФ. 04.07.2016. N 27 (Часть I). ст. 4170.
4. Приказ Минфина России от 7 декабря 2018 г. N 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора // Текст приказа опубликован на «Официальном интернет-портале правовой информации» (www.pravo.gov.ru) 14 января 2019 г.
5. Шелковкина А.В. Проблемы кадастровой оценки недвижимости применительно к налогу на имущество организаций / А. В. Шелковкина // Налоги и финансовое право. – 2022. – № 2. – С. 142-147.
6. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 30.06.2015 N 28 «О некоторых вопросах, возникающих при рассмотрении судами дел об оспаривании результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимости» // Российская газета. N 150. 10.07.2015.

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** (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:

620133, 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