

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.

Проблематика налогообложения выплат социального характера страховыми взносами в российском законодательстве и правоприменительной практике

**The problems of taxation of social payments by insurance
contributions in the russian legislation and case law practice**



Мальшенко Николай Геннадьевич

Начальник управления методологии бухгалтерского и налогового учета

ООО «СТМ-Сервис» (Группа Синара),

MalyushenkoNG@sinara-group.com

г. Екатеринбург

Malyshenko Nikolay Gennadievich

Head of Accounting and Tax Accounting Methodology Department, STM-Service LLC (Sinara Group), Ekaterinburg



Шушанов Олег Павлович

Заместитель главного бухгалтера

ООО «СТМ-Сервис» (Группа Синара),

Shushanov@sinara-group.com

г. Екатеринбург

Shushanov Oleg Pavlovich

Oleg Pavlovich Shushanov, Deputy Chief Accountant STM-Service LLC (Sinara Group), Ekaterinburg

Аннотация: В статье рассматриваются изменения определения объекта обложения страховыми взносами в законодательстве РФ, а также позиции государственных контролирующих органов и судебная практика. Анализируются проблемы определения объекта обложения страховыми взносами. Сформированы выводы об отсутствии в законодательстве и судебной практике понятия и признаков выплат социального характера, которые согласно Постановлению Президиума ВАС РФ № 17744/12 от 14.05.2013 г. не облагаются страховыми взносами, что продолжает приводить к разногласиям и судебным спорам между плательщиками взносов и государственными контролируемыми органами. По итогам выполненного авторами исследования сформированы определение понятия выплат социального характера, перечень признаков выплат социального характера, предложены изменения в налоговое законодательство РФ в целях уменьшения споров с налоговыми органами по вопросу их обложения выплат социального характера страховыми взносами.

Ключевые слова: страховые взносы, объект обложения страховыми взносами, изменение объекта обложения страховыми взносами, выплаты социального характера, налоговое право, налоговые споры, налогообложение.

Annotation: The article considers the changes in the definition of the object of insurance contributions in the legislation of the Russian Federation, as well as the positions of state authorities and law enforcement practice. The problems of determining the object of insurance premiums taxation are analyzed. Conclusions were made about the absence in law and law enforcement practice of the concept and characteristics of payments of social character, which according to the Decree of the Presidium of the Russian Federation № 17744/12 of 14.05.2013 g. are not subject to insurance premiums, which continues to lead to disputes and court disputes between payers of contributions and regulatory bodies. As a result of the study, the author provides a list of specific features of social security payments, defines the concept of social security payments and proposes amendments to the Russian legislation in order to reduce tax disputes on the taxation of social security payments by insurance premiums.

Key words: insurance contributions, the object of taxation of insurance contributions, changes in the object of taxation of insurance contributions, social payments, tax law, tax disputes, taxation.

Введение

За последние 20 лет в РФ 4 раза менялись нормативно-правовые акты, регулирующие страховые взносы на обязательное социальное страхование (с 2001 по 2009 гг. - гл. 24 НК РФ, с 2010 по 2016 гг. - Федеральный закон № 212-ФЗ, с 2017 по настоящее время - гл. 34 НК РФ), и 7 раз уточнялось определение объекта обложения страховыми взносами, что обусловило значительные судебные споры с государственными органами по вопросам правомерности определения объекта страховых взносов.

Целью исследования является определение дефиниции объекта обложения страховыми взносами, ключевых признаков социальных выплат и выработка предложений по минимизации судебных споров хозяйствующих субъектов с государственными органами по вопросам правомерности обложения (не обложения) социальных выплат

В ходе исследования авторами проанализированы более 5,5 тыс. судебных дел, размещенных в картотеке арбитражных дел за период с 2012 года по настоящее время по спорам о признании выплат социального характера объектом обложения страховыми взносами, на основании чего авторами подробно проанализированы предметы судебных споров, а также нормативно-правовое обоснование позиции истцов и ответчиков.

Прежде чем сформировать определение выплат социального характера, перечень их признаков, необходимо рассмотреть эволюцию дефиниции объекта обложения страховыми взносами в российском законодательстве и правоприменительной практике.

I. Эволюция дефиниции объекта обложения страховыми взносами в российском законодательстве и правоприменительной практике.

1. этап развития дефиниции объекта обложения страховыми взносами относится к 2001г., в котором под объектом понимались все выплаты работодателя в пользу работников по всем основаниям¹ вне зависимости от источника выплат (трудовой, коллективный договор), наличие ссылок на выплаты в трудовом договоре, а также характер и назначение выплат.

2. этап развития дефиниции объекта обложения страховыми взносами приходится на период с 2002 по 2009гг.: объект был определен в качестве выплат и иных вознаграждений, начисляемых плательщиками страховых взносов в пользу работников только по трудовым договорам², кроме случаев, если у налогоплательщиков-организаций такие выплаты не были отнесены к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном (налоговом) периоде³.

3. этап развития дефиниции объекта обложения страховыми взносами относится к периоду с 2010 по 2016гг., в котором утратила силу⁴ глава 24 «Единый социальный налог» НК РФ и правоотношения, связанные с исчислением и уплатой страховых взносов во внебюджетные фонды на обязательное социальное страхование стал регулировать Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ (далее - Закон № 212-ФЗ)⁵

Определение объекта обложения страховыми взносами, закрепленное в статье 7 Закона № 212-ФЗ, по сравнению с определением, приведенным в главе 24 НК РФ, действовавшей до 2009 года, не изменилось., т.е. объектом признавались выплаты и иные вознаграждения по трудовым договорам, за исключением того, что в Законе № 212-ФЗ и НК РФ отсутствовали положения, увязывающие возникновение объекта обложения страховыми взносами с учетом плательщиками взносов выплат в пользу работников в целях налогообложения прибыли. В 2011 г. Федеральным законом от 08.12.2010г. № 339-ФЗ (далее – Закон № 339-ФЗ) были внесены изменения в статью 7 Закона № 212-ФЗ, согласно которым объектом обложения страховыми взносами для организаций стали выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений, в результате чего объект обложения страховыми взносами трансформировался из выплат «по трудовым договорам» в выплаты «в рамках трудовых отношений».

4. этап развития дефиниции объекта обложения страховыми взносами относится к периоду с 01.01.2017г. по настоящее время, сформированное определение объекта обложения страховыми взносами на основании Закона № 339-ФЗ фактически было закреплено в статье 420 НК РФ и действует по настоящее время.

Таким образом, за 4 этапа развития дефиниция объекта обложения страховыми взносами в российском законодательстве претерпела существенные изменения, не-

1 согласно статье 236 НК РФ в редакции Федерального закона от 29.12.2000 № 166-ФЗ

2 согласно статье 236 НК РФ в редакции Федерального закона от 31.12.2001 № 198-ФЗ

3 согласно пункту 4 статьи 236 НК РФ в редакции Федерального закона от 29.12.2000 № 166-ФЗ и пункту 3 статьи 236 НК РФ в редакции Федерального закона от 31.12.2001 № 198-ФЗ

4 согласно Федеральному закону от 24.07.2009 № 213-ФЗ

5 Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»

которые авторы в качестве причины изменения объекта обложения страховыми взносами отмечают о злоупотреблении недобросовестных страхователей, уклоняющихся от исполнения обязанностей по перечислению страховых взносов с выплат, которые являлись составной частью заработной платы работников и не были отражены в трудовых договорах.⁶ Практика ФАС Северо-Западного округа подтверждает обоснованность такой позиции.⁷

В свою очередь ФАС Уральского округа в Постановлении от 29.05.2012 № Ф09-3957/12 по делу № А76-15433/2011 указал, что внесение Законом № 339-ФЗ изменений в часть 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ и замена слов «по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам» на слова «в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров» носит технико-юридический характер, существо правовой нормы исходя из понятия трудовых отношений не изменяет.

Правоприменительная практика, складывающаяся по поводу признания выплат, начисленных в 2010-2011гг., объектом обложения страховыми взносами по статье 7 Закона № 212-ФЗ, носила разнонаправленный характер, арбитражные суды округов по-разному трактовали определение объекта обложения страховыми взносами, решения по вопросам обложения страховыми взносами одних и тех же выплат работникам выносились то в пользу плательщиков взносов, то в пользу внебюджетных фондов.

Рассмотрим основные судебные позиции указанного периода:

1. Объектом обложения страховыми взносами признаются все выплаты работникам, с которыми заключены трудовые договоры.

По мнению ФАС Уральского округа, факт наличия трудовых отношений между организациями и их работниками является основанием для вывода о том, что все выплаты, которые начисляются данным работникам, представляют собой объект обложения страховыми взносами. Причем не имеет значение, связаны ли эти выплаты непосредственно с результатами трудовой деятельности или не связаны⁸ и имеется ли указание на данные выплаты непосредственно в трудовом договоре или не имеется⁹.

Аналогичные выводы содержатся и в других Постановлениях указанного суда.¹⁰

2. Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты, начисленные работнику за определенный трудовой результат, которые входят в систему оплаты труда.

6 Григорьев В.В. Объект обложения страховыми взносами: к вопросу определения // Налоговед. 2014. № 7. С 66-67.

7 Постановления ФАС Северо-Западного округа от 07.12.2012 по делу № А56-8217/2012, от 02.10.2012 по делу № А66-10586/2011, от 23.07.2012 по делу № А44-4618/2011, от 09.07.2012 по делу № А44-3906/2011

8 Постановление ФАС Уральского округа от 24.01.2013 № Ф09-13863/12 по делу № А60-25778/2012

9 Постановления ФАС Уральского округа от 04.10.2012 № Ф09-9356/12 по делу № А60-448/2012, от 29.05.2012 № Ф09-3957/12 по делу № А76-15433/2011

10 Постановления ФАС Уральского округа от 15.04.2013 № Ф09-2836/13 по делу № А60-36150/2012, от 15.11.2012 № Ф09-10343/12 по делу № А71-34/2012, от 26.12.2012 № Ф09-12347/12 по делу № А50-8983/12, от 20.06.2012 № Ф09-4873/12 по делу № А71-11594/2011, от 06.05.2013 № Ф09-3547/13 по делу № А71-12642/2012

Согласно позиции, занимаемой ФАС Северо-Западного округа¹¹, объектом обложения страховыми взносами являются выплаты, которые относятся к оплате труда работников, то есть носят систематический характер, зависят от трудового вклада работников, сложности, количества и качества выполняемой работы, исчисляются исходя из установленных окладов, тарифов, надбавок, периода трудового стажа. Сам по себе факт наличия трудовых отношений между заявителем и его работниками не является основанием для вывода о том, что все выплаты, которые начисляются данным работникам, представляют собой оплату их труда.

Изменение определения объекта обложения страховыми взносами с выплат «по трудовым договорам» в выплаты «в рамках трудовых отношений», внесенное Законом № 339-ФЗ, вступившее в силу с 2011г., не уменьшило количество споров по вопросу признания тех или иных выплат объектом обложения страховыми взносами, что связано отсутствием ответа ключевого вопроса – должны ли выплаты, признаваемые объектом обложения страховыми взносами, являться только вознаграждением за труд или к ним могут относиться выплаты, не связанные с трудовыми результатами?

В связи с отсутствием единообразия в толковании и применении арбитражными судами положений статьи 7 Закона № 212-ФЗ, коллегия судей ВАС РФ Определением от 01.03.2013 № ВАС-17744/12 передала дело № А62-1345/2012 в Президиум ВАС РФ, который принял Постановление № 17744/12 от 14.05.2013г. со следующими выводами:

«Сам по себе факт наличия трудовых отношений между работодателем и его работниками не свидетельствует о том, что все выплаты, которые начисляются работникам, представляют собой оплату их труда. В отличие от трудового договора, который в соответствии со статьями 15 и 16 ТК РФ регулирует именно трудовые отношения, коллективный договор согласно статье 40 ТК РФ регулирует социально-трудовые отношения. Выплаты социального характера, основанные на коллективном договоре, не являющиеся стимулирующими, не зависящие от квалификации работников, сложности, качества, количества, условий выполнения самой работы, не являются оплатой труда работников (вознаграждением за труд), в том числе и потому, что не предусмотрены трудовыми договорами».

Таким образом, в Постановлении № 17744/12 от 14.05.2013г. Президиум ВАС РФ фактически признал правомерной мотивировку ФАС Северо-Западного округа, ранее использованную им при вынесении своих постановлений¹² о том, что выплаты социального характера не являются объектом обложения страховыми взносами и не подлежат включению в базу для начисления страховых взносов.

После публикации Постановления № 17744/12 по спорам об обложении выплат страховыми взносами сформировалась практически единообразная правоприменительная практика, согласно которой выплаты, относящиеся к оплате труда, являются объектом обложения страховыми взносами, а выплаты, которые носят социальный характер, не являются объектом обложения страховыми взносами, в том числе по правоотношениям с 01.01.2017г., поскольку положения о страховых взносах, установленные главой 34 НК РФ, идентичны положениям о страховых взносах, регулируемым Законом № 212-ФЗ (Решение Верховного Суда РФ от 14.06.2018 № АКПИ18-393).

11 Постановления ФАС Северо-Западного округа от 07.12.2012 по делу № А56-8217/2012, от 02.10.2012 по делу № А66-10586/2011, от 23.07.2012 по делу № А44-4618/2011, от 09.07.2012 по делу № А44-3906/2011, от 04.05.2012 по делу № А66-10025/2011

12 Постановления ФАС Северо-Западного округа от 07.12.2012 по делу № А56-8217/2012, от 02.10.2012 по делу № А66-10586/2011, от 23.07.2012 по делу № А44-4618/2011, от 09.07.2012 по делу № А44-3906/2011, от 04.05.2012 по делу № А66-10025/2011

На основании вышеизложенного, можно подытожить, что в рамках сравнительно непродолжительного периода времени в РФ определение объекта обложения страховыми взносами изменялось несколько раз и, до сих пор остается неразрешенным вопрос об отнесении категории выплат социального характера к объекту обложения страховыми взносами.

II. Понятие выплат социального характера, определение их специфических признаков.

В отечественной литературе встречаются различные трактовки данной категории выплат. Одни авторы под выплатами социального характера понимают выплаты, которые напрямую не связаны с исполнением работниками своих должностных обязанностей и представляют собой меры дополнительной материальной поддержки работников в связи с особыми обстоятельствами¹³. Другие авторы считают, что это денежные средства, направленные работникам в качестве социальных льгот (на лечение, отдых, проезд, трудоустройство), не являющиеся стимулирующими или компенсационными, не зависящие от квалификации работников, сложности, качества, количества, условий выполнения самой работы, которые не являются оплатой труда работников (вознаграждением за труд) согласно статье 129 ТК РФ.¹⁴ В 2012г. ФАС Северо-Западного округа одним из первых в судебных решениях объединил под отдельной категорией выплат (платежей) социального характера без указания их определения данного понятия¹⁵.

В дальнейшем коллегия судей ВАС РФ в Определении ВАС РФ от 01.03.2013 № ВАС-17744/12 по делу № А62-1345/2012 и Президиум ВАС РФ в Постановлении от 14.05.2013 № 17744/12 дали следующее определение выплатам социального характера – это выплаты, основанные на коллективном договоре, не являющиеся стимулирующими, не зависящие от квалификации работников, сложности, качества, количества, условий выполнения самой работы, не являющиеся оплатой труда работников (вознаграждением за труд), в том числе и потому, что не предусмотрены трудовыми договорами.

По сути данное определение сформулировано Президиумом ВАС РФ из признаков, имеющих прямо противоположное лексическое значение признакам оплаты труда, приведенным в статье 129 ТК РФ. В судебной практике, складывающейся после публикации Постановления Президиума ВАС РФ № 17744/12 от 14.05.2013г., как правило, приводится определение выплат социального характера из указанного Постановления.

Выплаты социального характера можно разделить на обязательные и не обязательные для работодателя. К обязательным относятся выплаты социального характера, предусмотренные законодательством РФ ((например, компенсация работникам морального вреда, определяемая судом, за счет средств организации (ст. 237 ТК РФ)). Необязательные выплаты социального характера - это выплаты, которые не

13 Положение о социальных выплатах // Электронный журнал «Главная книга». URL: <https://glavkniga.ru/forms/773> (дата обращения 18.01.2022)

14 Пучеглазов В.Д. Что относится к выплатам социального характера работникам организации // КонсультантПлюс, Консультация эксперта, Росструд, 2022. URL: <https://www.elcode.ru/service/news/daydjest-novostey-zakonodatelstva/chto-otnositsya-k-vyplatam-socialnogo-haraktera-ra>

15 Постановления ФАС Северо-Западного округа от 07.12.2012 по делу № А56-8217/2012, от 02.10.2012 по делу № А66-10586/2011, от 09.07.2012 по делу № А44-3906/2011, от 04.05.2012 по делу № А66-10025/2011

определены законодательством РФ, а устанавливаются по усмотрению работодателя локальными нормативными актами, в том числе коллективным договором¹⁶.

Для целей настоящего исследования интерес представляют необязательные выплаты социального характера, в отношении которых и возникают споры между плательщиками взносов и контролирующими органами по поводу обложения их страховыми взносами на обязательное социальное страхование. Поэтому далее будут рассмотрены признаки и определение именно необязательных выплат социального характера.

В некоторых нормативных правовых актах приводятся наименования конкретных выплат социального характера для различных целей, например для целей расчета среднего заработка Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922¹⁷ определено, что к выплатам социального характера и иным выплатам, не относящимся к оплате труда, относятся материальная помощь, оплата стоимости питания, проезда, обучения, коммунальных услуг, отдыха и др.

Отдельный перечень выплат социального характера для целей обложения страховыми взносами законодательство РФ не содержит. Некоторые выплаты социального характера приведены в пункте 1 статьи 422 НК РФ. Но большая часть данных выплат содержится в судебных решениях. Так, на основании сложившейся судебной практики выплатам социального характера можно отнести: компенсации расходов на оплату стоимости питания работников; компенсации расходов на оплату стоимости санаторно-курортных путевок на оздоровление работникам и членам их семьи; компенсации расходов на оплату пребывания детей в детских дошкольных или школьных учреждениях; компенсации расходов на оплату проезда работников на работу или по личным надобностям др.

Для разработки дефиниции выплат социального характера необходимо определить признаки данной категории выплат, которые отличают данные выплаты от заработной платы и иных выплат. Современными отечественными авторами выделяется различное число признаков выплат социального характера¹⁸, что обусловлено отсутствием легитимной дефиниции этой категории в российском законодательстве.

Обобщив сложившуюся судебную практику по вопросам обложения страховыми взносами, можно выделить следующие отличительные признаки присущие выплатам социального характера:

1. Отсутствие зависимости предоставления выплаты от занимаемой должности, квалификации работников, сложности, качества, количества, условий и результатов работы.
2. Социальная цель предоставления выплаты (например, целью выплаты компенсации стоимости санаторно-курортных путевок является оздоровление работников и их детей).

16 Пучеглазова В.Д. Вопрос: Что относится к выплатам социального характера работникам организации? //КонсультантПлюс, Консультация эксперта, Росструд. 2022.URL: <https://www.elcode.ru/service/news/daydjest-novostey-zakonodatelstva/chto-otnositsya-k-vyplatam-socialnogo-harakterera-ra> (дата обращения 18.01.2022)

17 пункт 3 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»

18 Например, см. Анищенко А. Как отстоять платежи социального характера от страховых взносов // Практическое налоговое планирование. 2021. № 7. С. 87.

3. Условием (основанием) предоставления выплаты является социальное событие в личной жизни работника (например, условием компенсации стоимости санаторно-курортных путевок является наличие у работника заболевания).

4. Не обязательность выплат, зависимость от финансового состояния организации (например, от наличия средств в бюджете организации).

5. Финансирование за счет чистой прибыли, оставшейся после уплаты налогов (что дополнительно характеризует выплаты как социальные, не связанные с производством или реализацией).

6. Предоставление выплаты членам семьи работника, не являющихся работниками данной организации (например, компенсация стоимости санаторно-курортных путевок детям работников, компенсация расходов на содержание ребенка в детском саду).

7. Однократность выплаты (не систематичность) (например, единовременное поощрение при увольнении в связи с выходом на пенсию выплачивается один раз при выходе работника на пенсию).

8. Выплаты за период, когда работники не осуществляют трудовую функцию (например, доплата к пособию по беременности и родам).

Практически все вышеперечисленные признаки выплаты социального характера, кроме первого, не носят универсального характера и не могут быть использованы для характеристики всего круга возможных выплат социального характера. В зависимости от вида, та или иная социальная выплата может включать разный набор признаков из вышеприведенного перечня.

В этой связи авторами сформировано следующее определение выплат социального характера, под которыми признаются выплаты, не являющиеся вознаграждением за труд, не зависящие от квалификации работников, сложности, качества, количества, условий выполняемой работы, а также не являющиеся компенсационными и стимулирующими выплатами (не заработная плата), имеющие социальные цели, основания или причины предоставления, предусмотренные коллективными договорами, трудовыми договорами (контрактами) или локальными нормативными актами, содержащими нормы трудового права.

Подводя итог вышеизложенному, отмечаем, что в рамках сравнительно непродолжительного периода времени в России определение объекта обложения страховыми взносами изменялось несколько раз. Несмотря на это, до сих пор является неразрешенным вопрос об отнесении категории выплат социального характера к объекту обложения страховыми взносами.

Решение этого вопроса возможно одним из двух вариантов законодательных изменений НК РФ: 1) признать все выплаты социального характера объектом обложения страховыми взносами или 2) исключить их из объекта обложения.

Указанные законодательные изменения, предлагаемые на основе систематизации накопленной судебной практики, позволят повысить определенность, ясность и недвусмысленность положений НК РФ об объекте обложения страховыми взносами, уменьшить количество налоговых споров по вопросу обложения выплат соци-

ального характера страховыми взносами и упростить правоотношения, возникающие в ходе налогового контроля, в чем заинтересованы все стороны: плательщики страховых взносов, а также ФНС РФ, одним из ключевых направлений деятельности которой является снижение нагрузки на судебную систему РФ за счет сокращения количества споров, рассматриваемых арбитражными судами РФ с участием налоговых органов¹⁹.

Список литературы:

1. Анищенко А. Как отстоять платежи социального характера от страховых взносов // Практическое налоговое планирование. 2021. № 7. С. 87.
2. Григорьев В.В. Объект обложения страховыми взносами: к вопросу определения // Налоговед. 2014. № 7. С. 66-67.
3. Положение о социальных выплатах // Электронный журнал «Главная книга». URL: <https://glavkniga.ru/forms/773> (дата обращения 18.01.2022)
4. Пучеглазов В.Д. Что относится к выплатам социального характера работникам организации // КонсультантПлюс, Консультация эксперта, Росструд. 2022. URL: <https://www.elcode.ru/service/news/daydjest-novostey-zakonodatelstva/chto-otnositsya-k-vyplatam-socialnogo-haraktera-ra> (дата обращения 18.01.2022)

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

¹⁹ «Публичная декларация целей и задач ФНС России на 2021 год» (утв. ФНС России) https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/fts/activities_fts/ (дата обращения 18.01.2022)

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, приставленный 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» Дмитриевым Сергеем Викторовичем 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