

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.

К вопросу о довызыскании таможенных пошлин в случаях применения неполной таможенной декларации

**On the issue of additional collection of customs duties in
cases of application of an incomplete customs declaration**



Чермянинов Дмитрий Викторович

Ведущий специалист по юридическим вопросам
группы компаний «Налоги и финансовое право», к. ю. н., доцент.

Chermyaninov Dmitry Viktorovich

Leading Legal Specialist, group of companies «Taxes and Financial Law»,
PhD in Law, Associate Professor.

Аннотация: рассматривается вопрос довызыскания таможенными органами пошлин в случае применения экспортером неполной таможенной декларации. На основании судебной практики следует вывод о некорректности применения норм, не в полной мере относящихся к применению неполной таможенной декларации, а также о применении ставок таможенных пошлин, утвержденных после выпуска декларации.

Ключевые слова: неполная таможенная декларация, таможенные пошлины, пени, довызыскание.

Annotation: The issue of additional collection of duties by customs authorities in the case of an exporter using an incomplete customs declaration is considered. Based on judicial practice, the conclusion follows that the application of rules that are not fully relevant to the application of an incomplete customs declaration, as well as the application of customs duty rates approved after the issuance of the declaration, is incorrect.

Key words: incomplete customs declaration, customs duties, penalties, additional collection.

Фискальные органы находятся в постоянном поиске новых вариантов для привлечения дополнительных средств в государственный бюджет.

Нередко это происходит в ущерб интересам налогоплательщиков или участников внешнеэкономической деятельности (ВЭД) и за их счет.

Зачастую, несмотря на видимую законность, требования таможенных органов вызывают у предпринимателей недоумение и ощущение явной некорректности подхода.

Уже в текущем году автору пришлось ознакомиться с несколькими оформленными уральскими таможенными органами «актами проверки документов и сведений после выпуска товаров», которые содержат сомнительные обоснования требований о необходимости доплаты участниками ВЭД таможенных пошлин после декларирования экспортируемых товаров с использованием неполной таможенной декларации (далее – НТД). Дальнейшее ознакомление с судебной практикой по спорам, возникающим в связи с доначислением таможенными органами вывозных таможенных пошлин и пени после вывоза товаров после использования НТД привело к выводу о необходимости заострить внимание на данной проблеме.

Прежде чем перейти к анализу правомерности требований таможенных органов и законности постановлений судов, следует напомнить основы поведения и взаимодействия субъектов в сфере внешней торговли.

В первую очередь напомним основной принцип построения правоотношений, связанных с перемещением товаров через таможенную границу: все заинтересованные лица могут перемещать через таможенную границу товары и транспортные средства в соответствии с установленным порядком, но пользоваться и распоряжаться ими в своем интересе могут только после окончания их таможенного оформления и уплаты причитающихся таможенных платежей¹.

Начиная с середины XVII века – с момента вступления в силу Новоторгового устава², вопрос с причитающимися к уплате таможенными платежами решался просто и понятно – купец перед тем как реализовать подготовленный к продаже товар, должен был представить его уполномоченным лицами своевременно уплатить в казну установленную пошлину, соответствующую наименованию и количеству товара.

Форма и порядок представления сведений о товаре во все времена устанавливались государством.

В настоящее время в торговом обороте в соответствии с п. 1 ч. 1 ст. 105 «Таможенного кодекса Евразийского экономического союза» (далее – ТК ЕАЭС)³ в качестве документа для заявления таможенному органу сведений о перемещаемых через таможенную границу товаров используется декларация на товары, заполняемая в порядке, установленном Решением Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 (ред. от 05.12.2023) «О форме декларации на товары и порядке ее заполнения»⁴ (далее – Порядок).

Положениями ст. 57 ТК ЕАЭС четко обозначен срок, в течение которого участник ВЭД обязан уплатить таможенные платежи, в разных ситуациях, в том числе, чтобы получить возможность переместить товар через таможенную границу.

Рассмотрим порядок взимания вывозных таможенных пошлин, которые в настоящее время применяют таможенные органы в отношении участников ВЭД, при продаже товара за рубеж – при помещении товара под таможенную процедуру «экспорт».

1 Чермянинов, Д. В. Таможенное право : учебник / Д. В. Чермянинов. — Саратов : Ай Пи Ар Медиа, 2019, стр. 46-47.

2 См. Памятники русского права. Вып. 7 под редакцией проф. Л. В. Черепнина. Государственное издательство юридической литературы. Москва 1963. С. 303-328.

3 Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org/>, 12.04.2017.

4 Официальный сайт Комиссии Таможенного союза <http://www.tsouz.ru/>, 02.06.2010

В соответствии с положениями ТК ЕАЭС, таможенная процедура экспорта – таможенная процедура, применяемая в отношении товаров Союза, в соответствии с которой такие товары вывозятся с таможенной территории Союза для постоянного нахождения за ее пределами (ч. 1 ст. 139); обязанность по уплате вывозных таможенных пошлин в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру экспорта, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом декларации на товары и прекращается выпуском товаров в соответствии с таможенной процедурой экспорта (ч. 1 и п. 1 ч. 2 ст. 141).

При этом для исчисления таможенных пошлин, налогов применяются ставки, установленные законодательством государства-члена, в котором они подлежат уплате, действующие на день регистрации таможенным органом таможенной декларации (ч. 1, 3 ст. 53).

В целях обеспечения динамики товарооборота в таможенном деле предусмотрена возможность использования нескольких вариантов декларации на товары, в том числе НДТ и периодическая декларация (далее – ПТД).

В соответствии с положениями ст. 115 ТК ЕАЭС неполное таможенное декларирование осуществляется в отношении товаров, вывозимых с таможенной территории Союза в случае, когда при декларировании декларант не может внести в декларацию на товары все предусмотренные Порядком сведения.

К примеру, на момент выпуска декларации, он попросту еще может не знать, какие транспортные средства для целей вывоза из Российской Федерации ему предоставит перевозчик (номера автомобилей, железнодорожных вагонов, платформ, контейнеров и т. д.), то есть не может оформить соответствующих накладных, сведения о которых также должны быть указаны в декларации на товары. Неполная декларация позволяет продавцу одновременно задекларировать всю партию товара (как правило, большую), проданную по одному договору и избавляет его от риска убытков, связанных с простым транспортным средством в случае задержек на этапе «обычного» декларирования, или передачи товара перевозчику.

По общему правилу, после выпуска товаров, таможенное декларирование которых было осуществлено с применением НТД, декларант обязан представить таможенному органу недостающие сведения путем изменения (дополнения) сведений, заявленных в декларации на товары, не позднее 8 месяцев со дня выпуска товаров.

Казалось бы, все логично в полной мере соответствует следующему исторически сложившемуся алгоритму: заявление таможенному органу основных (влияющих на сумму таможенных платежей) сведений о товаре – уплата платежей – выпуск товаров – внесение в декларацию на товары дополнительных сведений. Особо следует обратить внимание, что последние не влияют ни на сумму таможенных платежей, ни на применение в отношении товаров нетарифных мер регулирования, предусмотренных Федеральным законом от 08.12.2003 № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»⁵.

Подход удобен для обеих сторон таможенных правоотношений, поскольку государство в лице таможенных органов сразу получает причитающиеся таможенные платежи, а участник ВЭД застрахован от обязанности совершать лишние таможенные операции и нести дополнительные расходы.

Как показывает практика, использование НТД может обернуться для хозяйствующего субъекта обязанностью доплатить таможенную пошлину. Дело в том, что товарная партия, оформленная декларантом по одной НТД, может быть объемной, то есть для её вывоза с территории Российской Федерации может потребоваться несколько транспортных средств. При этом загрузка экспортных товаров на транспортные средства может занять несколько суток, а за это время

5 СЗ РФ. 2003. № 50. Ст. 4850.

может поменяться ставка вывозной таможенной пошлины. Этим обстоятельством таможенные органы умело пользуются с целью довыскавания таможенных пошлин за уже выпущенный товар, таможенные пошлины за который уже были уплачены. При этом приводятся доводы, справедливость которых вызывает сомнения, но, к сожалению, поддерживается судами.

К примеру, участник ВЭД задекларировал таможенному органу с применением НТД проданную иностранному контрагенту кукурузу в количестве 10020 тонн, вывоз которой из России осуществлялся на протяжении 6 месяцев экспедитором, который оформлял соответствующие универсальные передаточные документы⁶.

Соответствующие корректировки в содержание НТД были внесены участником ВЭД своевременно, но таможня, а в дальнейшем и суды, усмотрели в данной ситуации нарушение таможенных правил, которое пояснили следующим образом.

Согласно п. 2 разд. I Общего положения порядка заполнения декларации на товары в одной ДТ декларируются сведения о товарах, содержащихся в одной товарной партии (если иное не установлено настоящим Порядком), которые помещаются под одну и ту же таможенную процедуру.

В качестве одной товарной партии при вывозе товаров с таможенной территории рассматриваются товары, одновременно отгружаемые или отгружаемые в течение определенного периода времени в случаях, определенных законодательством государств – членов Союза, в регионе деятельности одного и того же таможенного органа одним и тем же отправителем в адрес одного и того же получателя, находящегося за пределами таможенной территории, в рамках исполнения обязательств по одному документу, подтверждающему совершение сделки (или по одному документу об условиях переработки товаров при таможенном декларировании продуктов переработки), либо по односторонней сделке, либо без совершения какой-либо сделки (абз. 4 п. 2 Порядка).

Суды, проанализировав положения Порядка и статей 115 и 116 ТК ЕАЭС, пришли к сомнительному с нашей точки зрения, выводу о том, что в целях вывоза товаров с таможенной территории таможенного Союза путем таможенного декларирования их в декларации по правилам ст. 115 ТК ЕАЭС эти товары, являясь заявленными в одной декларации, должны быть отгружены (переданы перевозчику или экспедитору) в полном объеме (количестве) одновременно, то есть в одной товарной партии.

При этом, поскольку ни Порядок, ни иные положения таможенного законодательства не регламентируют понятие отгрузки товара, вывозимого с таможенной территории ЕАЭС, суды сочли возможным использовать понятие, изложенное в ст. 116 ТК ЕАЭС, согласно которому под отгрузкой понимается сдача товара перевозчику, который будет осуществлять международную перевозку товаров, либо первому перевозчику при осуществлении международной перевозки товаров с перегрузкой (перевалкой) на другое транспортное средство в целях вывоза товаров с таможенной территории ЕАЭС (п. 2 ст. 116 ТК ЕАЭС).

В результате, не смотря на то, что товар был вывезен одним и тем же отправителем в адрес одного и того же получателя по одному и тому же договору, был сделан вывод о том, что в соответствии с действующим законодательством была вывезена только первая партия кукурузы, а в отношении её большей части, в соответствии с п. 2 ст. 6 ТК ЕАЭС следует заново осуществить таможенные операции с соблюдением действующих в настоящее время норм, касающихся порядка реализации тарифных и нетарифных мер регулирования.

6 Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 08.08.2023 N Ф03-3106/2023 по делу N А51-10670/2022

В другом случае участник ВЭД использовал НТД при экспорте 41 000 тонн утюгом черных металлов, проданных иностранному контрагенту по одному договору⁷.

По мнению таможенного органа товар по ДТ отгружен не одновременно, а в разные периоды времени, по разным поручениям на отгрузку, разным коносаментам, в связи с чем товар вывезен разными партиями, по спорным ДТ заявлены товары, не содержащиеся в одной товарной партии, соответственно, таможенные платежи подлежат уплате согласно ставкам, действовавшим на момент их фактического вывоза, сами по себе акты сдачи-приемки груза к перевозке не подтверждают вывоз груза одной партией, так как поручения на отгрузку товара, коносаменты датированы позже, кроме того базис поставки FOB “Морской порт” согласно заключенному участником ВЭД контракту указывает на выполнение поставки товара с момента перехода товара через борт судна в поименованном порту, к спорному товару не подлежат применению положения таможенного законодательства о неполном и периодическом таможенном декларировании, уведомления об уплате таможенных платежей являются законными, поскольку таможенным органом соблюдена процедура и сроки их принятия.

Примечательно, что в рассматриваемом случае на момент выпуска товаров применялась комбинированная ставка таможенной пошлины – 5%, но не менее 5 евро за тонну, затем специфическая составляющая была повышена до 45 евро за тонну, а затем достигла 75 евро за тонну. Очевидно, что именно по этому ситуация так привлекла внимание таможенных органов, которые не упустили шанс обязать декларанта доплатить многомиллионные суммы в качестве вывозных таможенных пошлин и пени.

Подобная же ситуация произошла и при продаже на экспорт 325 тонн сои, вывозная адвалорная ставка таможенной пошлины на которую выпуске НТД составляла 0%, а на момент фактического вывоза товара – 30%, но не менее 165 евро за 1000 кг⁸.

Особого внимания заслуживает тот факт, что НТД была выпущена 29.01.2021, а указанные ставки таможенных пошлин, в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 31.12.2020 № 2397 “О внесении изменений в ставки вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств – участников соглашений о Таможенном союзе”⁹ стали применяться начиная с 01.02.2021 – буквально через 2 дня!

В приведенных и иных подобных случаях обращает на себя внимание один примечательный момент.

Контрольные мероприятия, в результате которых «выявляются» рассматриваемые «нарушения» таможенного законодательства, как правило, проводятся таможенными органами по истечении значительного времени после выпуска НТД (от 1 года до 3-лет). Формально, таможенные органы действуют в рамках установленных правил, поскольку, в соответствии с п. 3 ч. 7 ст. 310 ТК ЕАЭС таможенный контроль в отношении НТД может проводиться до истечения 3 лет со дня выпуска товаров. Возникает вопрос – зачем же так тянуть с «выявлением нарушения таможенных правил», если таковое обнаруживается уже в момент внесения в НТД соответствующих корректировок, которые содержат сведения о накладных, УПД, коносаментах и иных перевозочных документах?

7 Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 14.05.2024 N Ф07-5686/2024 по делу N А56-56554/2023

8 Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 17.05.2024 N Ф03-1737/2024 по делу N А51-1152/2023.

9 СЗ РФ. 2021. № 2 (Часть II). Ст. 446

Например, в последнем из приведенных случаев с учетом объема экспортируемой соимбью очевидно, что её вывоз будет осуществляться несколькими вагонами, будут оформлены несколько железнодорожных накладных и, скорее всего, данный товар пересечет таможенную границу в разное время. Тем не менее, соответствующее контрольное мероприятие (камеральная таможенная проверка) было начато спустя почти полтора года, а решение о том, что декларант должен выплатить доначисленные таможенные пошлины и пени, принято через 1 год и 10 месяцев!

К сожалению, вывод напрашивается только один – должностные лица таможенных органов специально затягивают время, чтобы на причитающиеся к уплате таможенные платежи набегали большие суммы пеней!

При этом немало удивляет позиция судов, поскольку в одном из постановлений по приведенным выше ситуациям было отмечено, что *сам по себе выпуск таможенной товара без замечаний не свидетельствует об отсутствии нарушений таможенного законодательства, поскольку таможня не лишена права на проведение таможенного контроля после выпуска товара.*

По нашему мнению, в перечисленных случаях можно говорить о злоупотреблении правом – должностные лица таможенных органов совершают формально правомерное, но заведомо недобросовестное действие.

Кроме этого, возникает еще ряд справедливых вопросов.

Во-первых, не ясно, почему в своих решениях суды считают возможным в случаях, связанных с применением НТД, использовать положения ТК ЕАЭС, относящиеся к совершенно иному виду декларирования – применению ПТД, то есть «смешивать» нормы ст. 115 и 116 ТК ЕАЭС?

Совершенно очевидно, что НТД применяется именно для целей вывоза товаров, а ПТД в подавляющем большинстве случаев, для ввоза товаров. К вывозу товаров относятся только ч. 8 ст. 116 ТК ЕАЭС, согласно которой товары, в отношении которых осуществлено периодическое таможенное декларирование и которые предназначены для вывоза с таможенной территории Союза, должны быть фактически вывезены с таможенной территории Союза в течение 6 месяцев со дня, следующего за днем окончания периода поставки. Как показывает практика это правило всегда экспортерами соблюдается, к этому их обязывают условия внешнеэкономического договора и опасность дополнительных накладных расходов.

Кроме того, очевидно, что использование НТД специально предусмотрено для того, чтобы российские производители товаров имели возможность по одному договору и вывезти на экспорт наибольшее количество российских товаров, и использовать при этом большое количество транспортных средств и товаросопроводительных документов. В противном случае незачем было бы давать срок 8 месяцев для внесения в НТД информации, указанной в ч. 2 ст. 115 ТК ЕАЭС.

Приведенное выше используется таможенными органами и судами толкование норм, касающихся «одной товарной партии», фактически и вводит в заблуждение позитивный эффект, который может быть принесен внешнеэкономическим связям Российской Федерации, а также и российской экономике за счет применения НТД крупными экспортерами.

Во-вторых, в соответствии с ч. 1 ст. 6 Федерального закона от 03.08.2018 № 289-ФЗ

“О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации”¹⁰ (далее Закон 289), акты законодательства Российской Федерации о таможенном регулировании, а также указы Президента Российской Федерации, постановления и распоряжения

10 СЗ РФ. 2018. № 32(часть I). Ст. 5082.

Правительства Российской Федерации, нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, принятые в соответствии с настоящим Федеральным законом (далее – иные правовые акты Российской Федерации в сфере таможенного регулирования), применяются к отношениям, возникшим со дня вступления их в силу, и не имеют обратной силы.

По нашему мнению, во всех рассматриваемых случаях, когда таможенные органы требуют довыскания таможенных пошлин в соответствии постановлениями Правительства России, вступившими в силу после выпуска НТД, приведенное положение закона явно нарушается.

Думается, что именно поэтому, а так же во избежание подобных негативных ситуаций, Федеральным законом от 21.11.2022 № 443-ФЗ¹¹ о внесении изменений в статью 4 части первой, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации¹¹ в ст. 102.1 Закона 289 были внесены изменения, согласно которым неполное таможенное декларирование и периодическое таможенное декларирование не применяются к товарам, в отношении которых Российской Федерацией принято решение о введении вывозных таможенных пошлин или об увеличении их ставок, в течение двенадцати месяцев с первого числа месяца вступления в силу такого решения.

В заключение хотелось бы еще раз обратить внимание на то, что в рассмотренных ситуациях в основопринимаемых таможенными органами решений лежат корпоративные интересы, направленные на выполнение планов по взиманию таможенных платежей. При ознакомлении с изложенной при разбирательстве приведенных дел, а также в «актах проверки документов и сведений после выпуска товаров» казуистикой, направленной на установление понятий «одна товарная партия», «одновременная отгрузка» и момента передачи товара для вывоза на различных транспортных средствах, ощущается односторонность формируемой практической деятельности, направленной на достижение сиюминутного результата.

Создается впечатление, что в таможенной политике не учитываются назначение и суть таможенного дела, имеющего в Российской Федерации многовековую историю и отсутствует полное понимание взаимодействия и взаимозависимости товарно-финансовых потоков внешней торговли с государственным бюджетом.

11 СЗ РФ. 2022. № 48. Ст. 8310

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