

## **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 нетарифных мерах регулирования в ВЭД: возможные риски**

**On non-tariff regulatory measures in foreign  
economic activity: possible risks**



**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: Нередко попытки сэкономить время и расходы, связанные с выпуском товаров, на которые распространяются меры нетарифного регулирования, в дальнейшем оборачиваются для участника внешнеэкономической деятельности риском административной ответственности или проблемами с дальнейшим распоряжением товарами. Данные проблемы проиллюстрированы конкретными примерами из практики, разъяснены соответствующие базовые правила декларирования.*

*Ключевые слова: слова: нетарифные меры регулирования, декларирование, сертификат соответствия, уведомление, ответственность*

*Annotation: it is not uncommon for attempts to save time and costs associated with the release of goods subject to non-tariff regulation measures to further turn into a risk of administrative liability or problems with further disposal of goods for a participant in foreign economic activity. These problems are illustrated with concrete examples from practice, and the relevant basic rules of declaration are explained.*

*Key words: non-tariff regulatory measures, declaration, certificate of conformity, notification, responsibility*

Государственное регулирование внешнеторговой деятельности осуществляется посредством мер, перечисленных в ст. 12 Федерального закона от 08.12.2003 № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»<sup>1</sup>.

Основными указанными мерами, безусловно, являются тарифное регулирование (установление ввозных и вывозных таможенных пошлин) и нетарифное регулирование (установление количественных ограничений, лицензий, квот, сертификатов и т.д.)

Как показывает практика, участники внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД) уделяют основное внимание оптимизации расходов, связанных с соблюдением мер тарифного регулирования внешнеторговой деятельности и зачастую при декларировании товаров и/или дальнейшем распоряжении ими после выпуска не в должной мере исполняют установленные меры нетарифного регулирования.

Нередко, в целях своевременного выполнения своих договорных обязательств перед третьими лицами, или сокращением расходов, связанных с должным исполнением соответствующих таможенных операций, участники ВЭД пренебрегают своими обязанностями или выполняют их не полностью, что неизменно влечет для них нежелательные последствия.

Формальный подход при соблюдении мер нетарифного регулирования воспринимается должностными лицами в качестве нарушений таможенных правил, приводит к административной ответственности, возникновению незапланированных дополнительных расходов и/или ограничениям использования товаров в интересах участника ВЭД.

Существует порядка 40 перечней товаров, выпуск и дальнейшее использование которых на территории Российской Федерации невозможны без предоставления соответствующего сертификата.

Напомним, что в соответствии с подп. 9 п. 1 ст. 107 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза<sup>2</sup> (далее – ТК ЕАЭС) сведения о соблюдении запретов и ограничений подлежат указанию в декларации на товары, если точнее – в соответствующих графах данного документа.

Информация в декларацию на товары может вноситься в кодированном виде в порядке, установленном Решением Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 «О форме декларации на товары и порядке ее заполнения»<sup>3</sup>. С момента регистрации таможенная декларация становится документом, свидетельствующим о фактах, имеющих юридическое значение (п. 8 ст. 111 ТК ЕАЭС).

После выпуска товаров изменение (дополнение) сведений, заявленных в декларации на товары, и сведений в электронном виде декларации на товары на бумажном носителе, производится только по решению таможенного органа либо с разрешения таможенного органа (п. 3 ст. 112 ТК ЕАЭС).

Судебная практика изобилует примерами возникновения споров, возникающих между таможенными органами и участниками ВЭД по вопросам порядка соблюдения нетарифных мер регулирования, наиболее типичным из которых является следующий<sup>4</sup>.

В поданной в таможенную декларацию указывалось, что скоропортящийся товар помещался под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления». По общему правилу, ограничений по его использованию после выпуска для декларанта

1 СЗ РФ. 2003. № 50. Ст. 4850

2 Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org/>.

3 «Таможенный вестник», № 12, июнь, 2010 (начало), «Таможенный вестник», № 13, июль, 2010 (Инструкция – продолжение), «Таможенный вестник», № 15, август, 2010 (Инструкция – продолжение), «Таможенный вестник», № 17, сентябрь, 2010 (Инструкция – окончание).

4 Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 14.07.2022 № Ф07-6805/2022 по делу N А56-63757/2021

не устанавливалось. При этом, во исполнение установленных мер нетарифного регулирования, в момент регистрации и выпуска декларации таможенному органу не был представлен сертификат соответствия товара.

Согласно ч. 1 ст. 107 Федерального закона от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»<sup>5</sup> (далее – Закон № 289-ФЗ) если при выпуске товара таможенному органу не могут быть представлены лицензии, сертификаты, разрешения или иные документы, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений, по мотивированному обращению декларанта в письменной или электронной форме, таможенные органы в письменной или электронной форме разрешают представление таких документов в срок не позднее сорока пяти календарных дней после выпуска товаров. Выпуск товаров осуществляется при представлении декларантом в письменной или электронной форме обязательства о представлении документов в установленный срок. До представления сертификата и внесения соответствующих корректировок в декларацию, товар считается выпущенным условно.

В соответствии с п. 3 ст. 126 ТК ЕАЭС условно выпущенные товары запрещены к передаче третьим лицам, в том числе путем их продажи или отчуждения иным способом, а в случаях если ограничения на ввоз на таможенную территорию Союза указанных товаров установлены в связи с проверкой безопасности этих товаров, – также запрещены к их использованию (эксплуатации, потреблению) в любой форме.

Как следует из материалов дела, декларант представил в таможенный орган заявление об условном выпуске товара с обязательством представить разрешительные документы не позднее 45 дней после выпуска товаров, при этом указал, что товар после условного выпуска будет храниться на складе, а также обязался не передавать условно выпущенный товар третьим лицам, в том числе путем его продажи или отчуждения иным способом, и не использовать в любой форме, не изменять место хранения выпущенного товара без разрешения таможенного органа. Разрешением таможенных органов считается декларация на товар с внесенными в нее корректировками, которыми в данном случае являются обозначенные в соответствующей графе (44) сведения о сертификате.

В дальнейшем, оформив необходимый сертификат, зарегистрировав в установленный срок декларацию о соответствии на спорный товар и направив в таможенный орган заявление о внесении изменений в выпущенную декларацию, декларант посчитал соблюдение запретов и ограничений в отношении ввезенного товара подтвержденным и реализовал товар третьим лицам.

Исходя из приведенных выше нормативных положений, порядок подтверждения соблюдения запретов и ограничений после выпуска товаров, вопреки доводам декларанта, не ограничивается получением сертификата соответствия, а считается завершенным только после принятия таможенным органом в установленном порядке решения о внесении изменений (дополнений) в сведения, указанные в декларации на товары.

В данном случае декларант в отсутствие соответствующего решения таможенного органа распорядился условно выпущенным товаром путем его реализации, что явилось событием административного правонарушения (продажей условно выпущенных товаров в нарушение установленных запретов), ответственность за которое предусмотрена ч. 1 ст. 16.20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях<sup>6</sup> (далее – КоАП РФ).

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

6 СЗ РФ. 2002. № 1 (ч. 1). Ст. 1.

В соответствии с ч. 2 ст. 2.1 КоАП РФ юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению. При этом не важно, что явилось причиной данного поступка. Возможно, декларант хотел сэкономить деньги уплачиваемые владельцу склада, или соблюсти оговоренный в договоре с покупателем срок продажи товара, или боялся, что скоропортящийся товар потеряет товарный вид.

Приняв во внимание отсутствие доказательств невозможности соблюдения декларантом требований таможенного законодательства в силу чрезвычайных событий и обстоятельств, которые оно не могло предвидеть и предотвратить, суды пришли к выводу о наличии в его действиях состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 16.20 КоАП РФ, которое влечет наложение административного штрафа на юридических лиц – от одной второй до двукратного размера стоимости товаров, явившихся предметами административного правонарушения, с их конфискацией или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения.

В конечном итоге, приняв во внимание все обстоятельства дела, учитывая, что доказательств причинения вреда или возникновения угрозы причинения вреда жизни и здоровью людей, объектам животного и растительного мира, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, безопасности государства, угрозы чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, причинению имущественного ущерба, не имеется, суд посчитал возможным заменить назначенный декларанту административный штраф на предупреждение.

Следует отметить, что несмотря на кажущийся «счастливый» исход дела для декларанта в рассмотренном случае, любое назначенное административное наказание для правонарушителя бесследно не проходит. В соответствии с п. 1 ст. 4.6 КоАП РФ лицо, которому назначено административное наказание за совершение административного правонарушения, считается подвергнутым данному наказанию со дня вступления в законную силу постановления о назначении административного наказания до истечения одного года со дня окончания исполнения данного постановления. Приобретение указанного статуса может в дальнейшем ограничить права участника ВЭД или, с учетом п. 2 ч. 1 ст. 4.3 КоАП РФ, явиться отягчающим вину обстоятельством.

Рассмотрим другой случай, в котором участник ВЭД, своевременно не выполнив должным образом требования мер нетарифного регулирования при декларировании товара, при дальнейшей его реализации рискует быть привлеченным к административной ответственности.

В соответствии с положениями Решения Совета Евразийской экономической комиссии от 12.11.2021 № 130 “О Порядке ввоза на таможенную территорию Евразийского экономического союза продукции, подлежащей обязательной оценке соответствия на таможенной территории Евразийского экономического союза”<sup>7</sup>, при декларировании некоторых ввезенных в Российскую федерацию, подлежащих сертификации товаров, соблюдение мер технического регулирования не требуется.

Подобные товары могут быть задекларированы при условии приложения к декларации на товары уведомления установленной формы с указанием причины не предоставления требуемого сертификата (далее Уведомление). Помимо

7 Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org/>

прочих, причиной является ввоз отдельного экземпляра штучной продукции (далее – единичный экземпляр) который ввозится (ввезен) в соответствии со сделкой (при условии наличия у декларанта документа, подтверждающего совершение сделки) и будет использован для нужд, исключающих его распространение на таможенной территории Союза в ходе коммерческой деятельности на безвозмездной или возмездной основе (если иное не установлено техническим регламентом Союза). Использованием единичного экземпляра (комплекта деталей) для нужд, исключающих его распространение на таможенной территории Союза в ходе коммерческой деятельности, следует считать применение (использование) единичного экземпляра (комплекта деталей) декларантом исключительно для собственных нужд, без цели его реализации, распространения, передачи или отчуждения иными способами, а также распространения в ходе коммерческой деятельности на таможенной территории Союза на безвозмездной или возмездной основе.

В рассматриваемом случае при ввозе товара (офисная оргтехника) декларант не имел нужного сертификата соответствия, для получения данного документа требовалось затратить несколько дней, в течение которых товар должен был находиться в помещении склада временного хранения (СВХ). В целях скорейшего выпуска товаров и сокращения своих расходов, связанных с оплатой услуг СВХ, декларант представил таможенному органу Уведомление в отношении нескольких ввозимых единиц товара, которые ввозились, в том числе и для продажи. Товар был выпущен за несколько часов, товар выдан с СВХ, принят на учет бухгалтерией декларанта.

Через несколько дней после этого необходимый сертификат соответствия был получен и декларант, в соответствии с порядком, утвержденным Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 10.12.2013 № 289 “О внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в декларации на товары, и признании утратившими силу некоторых решений Комиссии Таможенного союза и Коллегии Евразийской экономической комиссии”<sup>8</sup>, обратился в таможенный орган с просьбой внести в декларацию на товары изменения, при наличии которых он смог бы реализовать товар третьим лицам.

В результате проверочных мероприятий таможенный орган отказал декларанту по следующей причине.

Пунктом 9 Решения установлено, что документы об оценке соответствия, представляемые в таможенный орган для подтверждения соблюдения мер технического регулирования в отношении ввозимой (ввезенной) продукции, должны быть действительны на дату регистрации декларации на товары (заявления о выпуске товаров до подачи декларации на товары), а при предварительном таможенном декларировании – на дату регистрации таможенным органом таможенного документа, которым изменяются (дополняются) сведения, заявленные в таможенной декларации, либо на дату регистрации таможенным органом уведомления об отсутствии необходимости внесения изменений (дополнений) в декларацию на товары.

Согласно сведениям Единого реестра выданных сертификатов соответствия и зарегистрированных деклараций представленный декларантом сертификат выдан позже регистрации ДТ. То есть в ДТ не могут быть внесены изменения, без которых возможность дальнейшей реализации товаров без риска вызывает сомнения.

---

8 Официальный сайт Евразийской экономической комиссии <http://www.eurasiancommission.org/>

Так, с одной стороны, в графе 1 ДТ проставлено: «ИМ 40», что, в соответствии с классификатором видов таможенных процедур, приведенных в Приложении № 1 Решения Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных документов»<sup>9</sup> (далее – Решение) означает, что все перечисленные в ДТ товары помещены под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления».

По общему правилу, установленному ч. 1 ст. 134 ТК ЕАЭС, таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления – таможенная процедура, применяемая в отношении иностранных товаров, в соответствии с которой товары находятся и используются на таможенной территории Союза без ограничений по владению, пользованию и (или) распоряжению ими.

Исключение из данного правила составляют условно выпущенные товары, или товары, в отношении которых устанавливаются ограничения при наличии обстоятельств, перечисленных в п. 1 ст. 126 ТК ЕАЭС, одним из которых является подтверждение запретов или ограничений после выпуска товаров. Напомним, что условно выпущенные товары запрещены к передаче третьим лицам, в том числе путем их продажи или отчуждения иным способом.

С учетом того, что на момент выпуска ДТ отсутствовали необходимые сертификаты соответствия, и декларант представил Уведомление, можно подумать, что товары, как и в первом случае, были выпущены условно, но содержание ДТ этого не подтверждает.

Дело в том, что в графе «С» ДТ (на основном листе и на добавочном листе 2) проставлен код «10», что в соответствии с классификатором решений, принимаемых таможенными органами (Приложение № 14 к Решению) означает, что обозначенный в запросе товар выпущен в соответствии заявленной таможенной процедурой (ИМ 40 – выпуск для внутреннего потребления) без каких-либо ограничений. В том случае, если бы данный товар был выпущен условно, в графе «С» должен быть указан код «20».

То есть, с одной стороны, указанные факты говорят о том, что товаром можно распоряжаться без каких-либо ограничений.

С другой стороны, в графе 37 добавочного листа 2 ДТ, по отношению к товару, который декларант планирует продать, проставлен код «4000 066». В соответствии с классификатором перемещения товаров (Приложение № 2 к Решению) это означает, что декларант заявил товар в качестве отдельного экземпляра штучной продукции (единичного экземпляра), ввезенного для нужд, исключаящих их распространение на таможенной территории Евразийского экономического союза в ходе коммерческой деятельности на безвозмездной или возмездной основе. Об этом же декларант сообщал таможенному органу в Уведомлении.

Нам не удалось найти примеров соответствующей рассматриваемой ситуации судебной практики, но не исключаем, что в случае реализации товаров, в отношении которых декларант взял на себя приведенные обязательства, должностные лица таможенных органов могут усмотреть признаки правонарушения, предусмотренного ч. 3 ст. 16.2 КоАП РФ – заявление декларантом или таможенным представителем при таможенном декларировании товаров недостоверных сведений о товарах, если такие сведения послужили или могли послужить основанием для несоблюдения установленных международными договорами государств – членов Евразийского экономического союза, решениями Евразийской экономической комиссии, нормативными правовыми актами Российской Федерации запретов и ограничений. Недостоверность сведений будет заключаться в указании

недостовой цели ввоза и способа использования товара – для собственных нужд. Совершение указанного правонарушения влечет для юридических лиц наказание в виде штрафа от пятидесяти тысяч до трехсот тысяч рублей с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения.

Напоминаем, что в соответствии с п. 7 ст. 310 ТК ЕАЭС таможенный контроль в отношении товаров может проводиться в течение 3-х лет со дня их выпуска.

Те есть в течение всего этого срока таможенный орган может выйти на проверку организации на предмет наличия у нее рассматриваемого товара. Также в течение данного срока таможня сможет отследить факт продажи товара, например, по номеру ДТ, который будет проставлен продавцом в счете-фактуре, оформляемом по установленной форме.

По нашему мнению, в рассматриваемом случае участник ВЭД сам виноват в сложившейся ситуации, поскольку, заключая договор на покупку оргтехники, своевременно не выяснил порядок и особенности её декларирования.

Думается, что необходимый сертификат соответствия можно было получить еще до ввоза товара на территорию Российской Федерации путем представления в уполномоченный орган технической документации на импортируемую оргтехнику.

В противном случае, с учетом изложенного выше, следует быть готовым к использованию товара с ограничениями.

## НАЛОГОВЫЙ ПРЕДСТАВИТЕЛЬ предприятий, организаций и граждан



Группа компаний  
«НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ  
ПРАВО»

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

Наш адрес:

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

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

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

## Условия публикации в журнале «Налоги и финансовое право»

### Уважаемые авторы!

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

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

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

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

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

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

3. Периодичность выхода: 1 номер ежемесячно.

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### Раздел 3. Организационные и технические требования к статье

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

2. Статья оформляется в формате MS Word.

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

4. Выслать текст статьи можно по электронной почте: [cnfr@cnfr.ru](mailto: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](mailto: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](http://www.cnfr.ru) E-mail: [cnfr@cnfr.ru](mailto:cnfr@cnfr.ru)