

УТВЕРЖДАЮ
Ректор Университета Адам
доцент С.Р. Сирмбард

« ____ » _____ 2022 г.

ПРАВИЛА ОФОРМЛЕНИЯ ТЕКСТА СТАТЕЙ **для публикации в журнале Университета Адам**

1. Состав статьи

Рукопись статьи для публикации должна содержать:

- 1.1. Код Универсальной десятичной классификации (УДК) (*можно определить на сайте <http://teacode.com/online/udc/>*);
- 1.2. Заглавие статьи;
- 1.3. Полные сведения об авторе (авторах): имя, отчество, фамилия, ученое звание, должность, полное название организации с указанием почтового адреса, страны, e-mail;
- 1.4. Аннотация (100-250 слов);
- 1.5. Ключевые слова (не менее 5-10 слов и словосочетаний);
- 1.6. Текст статьи;
- 1.7. Список использованных источников;
- 1.8. Пункты 1.3-1.6, приводятся на кыргызском, русском и и английском языках перед текстом статьи, после пункта 1.6;

2. Заглавие статей

- 2.1. Заглавие статьи должно быть информативным.
- 2.2. Заглавие статьи располагается в середине строки без точки в конце и печатается заглавными буквами без подчеркивания.
- 2.3. Расстояние между заголовком и текстом должно быть равно 12 пт (около 10 мм).
- 2.4. В заглавии статьи используются только общепринятые сокращения.
- 2.5. В переводе заглавий статей на английский язык не должно быть транслитераций с русского языка, кроме непереводаемых собственных имен, названий приборов и других объектов, имеющих собственные названия.
- 2.6. Нельзя использовать непереводаемый сленг, известный только русскоговорящим специалистам. Это касается также аннотаций и ключевых слов.

3. Сведения об авторах

- 3.1. Фамилии и инициалы авторов статей представляются в международной системе транслитерации, разработанной в Библиотеке Конгресса США (Library of Congress Slavic (Russian) Transliteration). На сайте <http://www.translit.ru/> можно бесплатно воспользоваться программой транслитерации русского текста в латиницу.
- 3.2. Необходимо указывать в разных статьях одного автора одно место работы, так как данные о принадлежности организации (аффилировании) являются одним из основных определяющих признаков для идентификации автора.

4. Название организации и ведомства

- 4.1. Название организации приводится на русском, кыргызском и английском языках.
- 4.2. Исключение составляют неперебиваемые на английский язык названия организаций. Такие названия даются в транслитерированном варианте транслитерационной системы, разработанной Библиотекой Конгресса США.
- 4.3. Необходимо использовать правила написания названий организаций на английском языке: все значимые слова (кроме артиклей и предлогов) должны начинаться с прописной буквы.

5. Аннотация на русском (кыргызском, английском) языке

- 5.1. Аннотация - это краткое точное изложение содержания статьи, включающее основные фактические сведения и выводы работы.
- 5.2. Объем аннотации должен быть не менее 100-250 слов.
- 5.3. Аннотация должна быть:
 - информативной (не содержать общих слов);
 - оригинальной;
 - содержательной (отражать основное содержание статьи и результаты исследований);
 - структурированной (следовать логике статьи);
- 5.4. Аннотация может включать:
 - предмет, тему, цель работы;
 - метод или методологию проведения работы;
 - результаты работы;
 - область применения результатов;
 - выводы.
- 5.5. Аннотация выполняет следующие функции:
 - дает возможность установить основное содержание статьи, определить его релевантность и решить, следует ли обращаться к

- полному тексту;
- устраняет необходимость чтения полного текста статьи в случае, если статья представляет для читателя второстепенный интерес;
 - используется в информационных, в том числе автоматизированных, системах для поиска информации.
- 5.6. В тексте аннотации на английском языке следует применять терминологию, характерную для иностранных специальных научных текстов. Необходимо избегать употребления терминов, являющихся прямой калькой русскоязычных терминов.
- 5.7. Сокращения и условные обозначения, кроме общеупотребительных (в том числе в англоязычных специальных текстах), применяют в исключительных случаях или дают их определения при первом употреблении.
- 5.8. Единицы физических величин следует приводить в Международной системе (СИ).
- 5.9. В аннотации не приводятся ссылки на литературу.
- 5.10. Аннотация призвана выполнять функцию независимого от статьи источника информации.

6. Рекомендуемая структура текста статьи (без выделения в тексте)

- 6.1. **Введение (Introduction):** степень исследованности вопроса.
- 6.2. **Постановка проблемы.**
- 6.3. **Материалы и методы (Materials and Methods):** описание конкретных (частных) методов исследования.
- 6.4. **Результаты (Results)**
- 6.5. **Обсуждение (Discussion):** точка зрения и непосредственные исследования авторов.
- 6.6. **Заключение (Conclusions):** основные выводы. В некоторых случаях после заключения допустим раздел, выражающий признательность конкретным лицам, помогавшим автору.
- 6.7. **Список использованных источников (References)** (не менее 12-15 источников, в том числе отражающих зарубежные исследования).
- 6.8. Рекомендованный объем статьи (вместе с переводом аннотации и библиографического списка) 10-12 стр.

7. Оформление рисунков

- 7.1. На все рисунки в тексте должны быть даны ссылки. Рисунки должны располагаться непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые, или на следующей странице. Рисунки нумеруются арабскими цифрами, при этом нумерация сквозная

(например: Рисунок 1). Подпись к рисунку располагается под ним посередине строки. Слово «Рисунок» пишется полностью.

7.2. Точка в конце названия не ставится.

7.3. Если в работе есть приложения, то рисунки каждого приложения обозначают отдельной нумерацией арабскими цифрами с добавлением впереди обозначения приложения (например: Рисунок А.3).

8. Оформление таблиц

8.1. На все таблицы в тексте должны быть ссылки. Таблица должна располагаться непосредственно после текста, в котором она упоминается впервые, или на следующей странице. Все таблицы нумеруются, нумерация сквозная (например: Таблица 1). Таблицы каждого приложения обозначают отдельной нумерацией арабскими цифрами с добавлением впереди обозначения приложения (например: Таблица В.2). Слово «Таблица» пишется полностью. Название таблицы следует помещать над таблицей слева, без абзацного отступа в одну строку с ее номером через тире (например: Таблица 3 - Доходы фирмы). Точка в конце названия не ставится.

8.2. При переносе таблицы на следующую страницу название помещают только над первой частью, при этом нижнюю горизонтальную черту, ограничивающую первую часть таблицы, не проводят. Над другими частями также слева пишут слово «Продолжение» и указывают номер таблицы (например: Продолжение таблицы 1).

8.3. Таблицу с большим количеством столбцов допускается делить на части и помещать одну часть под другой в пределах одной страницы. Если строки и столбцы таблицы выходят за формат страницы, то в первом случае в каждой части таблицы повторяется головка, во втором случае — боковик. При делении таблицы на части допускается ее головку или боковик заменять соответственно номером столбцов и строк. При этом нумеруют арабскими цифрами столбцы и(или) строки первой части таблицы.

8.4. Заголовки столбцов и строк таблицы следует писать с прописной буквы в единственном числе, а подзаголовки столбцов - со строчной буквы, если они составляют одно предложение с заголовком, или с прописной буквы, если они имеют самостоятельное значение. В конце заголовков и подзаголовков столбцов и строк точки не ставят. Разделять заголовки и подзаголовки боковых столбцов диагональными линиями не допускается.

8.5. Заголовки столбцов, как правило, записывают параллельно строкам

таблицы, но при необходимости допускается их перпендикулярное расположение.

- 8.6. Горизонтальные и вертикальные линии, разграничивающие строки таблицы, допускается не проводить, если их отсутствие не затрудняет пользование таблицей. Но головка таблицы должна быть отделена линией от остальной части таблицы.

9. Оформление формул и уравнений

- 9.1. Формулы и уравнения следует выделять из текста в отдельную строку. Над и под каждой формулой или уравнением нужно оставить по пустой строке. Если уравнение не умещается в одну строку, то оно должно быть перенесено после знака равенства (=) или после знаков плюс (+), минус (—), умножения (x), деления (:), или других математических знаков, причем этот знак в начале следующей строки повторяют. При переносе формулы на знаке, символизирующем операцию умножения, применяют знак «x».
- 9.2. Если нужны пояснения к символам и коэффициентам, то они приводятся сразу под формулой в той же последовательности, в которой они идут в формуле.
- 9.3. Все формулы нумеруются. Обычно нумерация сквозная. Номер проставляется арабскими цифрами в круглых скобках в крайнем правом положении на строке.

$$A = a:b \tag{1}$$

- 9.4. Формулы в приложениях имеют отдельную нумерацию в пределах каждого приложения с добавлением впереди обозначения приложения, например: (B.2).

10. Список использованных источников

- 10.1. Список использованных источников приводится отдельным блоком. Описания источников (печатные и электронные) располагаются в порядке цитирования.
- 10.2. Список использованных источников оформляется на русском языке в соответствии с действующим библиографическим ГОСТом (ГОСТ Р 7.0.100–2018).
- 10.3. Транслитерация списка литературы и перевод на английский язык оформляются в соответствии со стандартом АРА — American

Psychological Association.

- 10.4. Ссылки в тексте на литературу оформляются в квадратных скобках [1, с.8].
- 10.5. Сокращения названий источников (журналов, издательств) недопустимы.
- 10.6. Наиболее значимыми составляющими в библиографических ссылках являются фамилии авторов и названия журналов. Необходимо в описание вносить всех авторов, не сокращая их до трех, четырех и т.п.
- 10.7. Оформление выходных данных монографий, статей, материалов конференций, патентов, электронных ресурсов должно быть выполнено в соответствии с приводимыми ниже примерами.

(Примеры оформления ссылок и пристатейных списков литературы)

Статьи из журналов и сборников:

Адорно Т. В. К логике социальных наук // Вопр. философии. - 1992. - № 10. - С. 76-86.

Crawford, P. J. The reference librarian and the business professor: a strategic alliance that works / P. J. Crawford, T. P. Barrett // Ref. Libr. — 1997. Vol. 3, N 58. - P. 75-85.

- 10.8. Заголовок записи в ссылке может содержать имена одного, двух или трех авторов документа. Имена авторов, указанные в заголовке, могут не повторяться в сведениях об ответственности.

Crawford P. J., Barrett T. P. The reference librarian and the business professor: a strategic alliance that works//Ref. Libr. 1997. Vol. 3. Ns 58. P. 75-85.

- 10.9. Если авторов четыре и более, то заголовок не применяют (ГОСТ 7.80-2000).

Корнилов В.И. Турбулентный пограничный слой на теле вращения при периодическом вдуве/отсосе // Теплофизика и аэромеханика. -2006. - Т. 13, N. 3. - С. 369-385.

Кузнецов, А. Ю. Консорциум — механизм организации подписки на электронные ресурсы // Российский фонд фундаментальных исследований: десять лет служения российской науке. - М.: Науч. мир, 2003. - С. 340-342.

Монографии:

Тарасова В. И. Политическая история Латинской Америки учеб, для вузов.

2-е изд. — М.: Проспект, 2006. — С. 305-412.

10.10. Допускается предписанный знак точку и тире, разделяющий области библиографического описания, заменять точкой.

Философия культуры и философия науки: проблемы и гипотезы: межвуз. сб. науч. тр. / Саратов. гос. ун-т; [под ред. С. Ф. Мартыновича]. Саратов : Изд-во Саратов. ун-та, 1999. - 199 с.

10.11. Допускается не использовать квадратные скобки для сведений, заимствованных не из предписанного источника информации.

Райзберг, Б. А. Современный экономический словарь / Б. А. Райзберг, Л. Ш. Лозовский, Е. Б. Стародубцева. -5-е изд., перераб. и доп. - М.:ИНФРА-М, 2006. - 494 с.

10.12. Заголовок записи в ссылке может содержать имена одного, двух или трех авторов документа. Имена авторов, указанные в заголовке, не повторяются в сведениях об ответственности. Поэтому:

Райзберг Б. А., Лозовский Л. Ш., Стародубцева Е. Б. Современный экономический словарь. 5-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2006. 494 с.

Авторефераты:

Глухов В.А. Исследование, разработка и построение системы электронной доставки документов в библиотеке: Автореф. дис. канд. техн. наук. Новосибирск, 2000. - 18 с.

Диссертации:

Фенухин В. И. Этнополитические конфликты в современной России: на примере Северо-Кавказского региона дис. канд. полит, наук. - М., 2002. - С.54-55.

Аналитические обзоры:

Экономика и политика России и государств ближнего зарубежья : аналит. обзор, апр. 2007 / Рос. акад. наук, Ин-т мировой экономики и междунар. отношений. - М.: ИМЭМО, 2007. - 39 с.

Патенты:

Патент РФ № 2000130511/28, 04.12.2000.

Еськов Д.Н., Бонштедт Б.Э., Корешев С.Н., Лебедева Г.И., Серегин А.Г. Оптико-электронный аппарат//Патент России № 2122745.1998. Бюл. № 33.

Материалы конференций:

Археология: история и перспективы: сб. ст. Первой межрегион, конф., Ярославль, 2003. 350 с.

Марьинских Д.М. Разработка ландшафтного плана как необходимое условие устойчивого развития города (на примере Тюмени) // Экология ландшафта и планирование землепользования: тезисы докл. Всерос. конф. (Иркутск, 11-12 сент. 2000 г.). - Новосибирск, 2000. - С.125-128.

Интернет-документы:

Официальные периодические издания электронный путеводитель / Рос. нац. б-ка, Центр правовой информации. [СПб.], 2007. URL: <http://www.nlr.ru/lawcenter/izd/index.html> (дата обращения: 18.01.2017).

Логинова Л. Г. Сущность результата дополнительного образования детей // Образование: исследовано в мире: междунар. науч. пед. интернет-журн. 21.10.13. URL: <http://www.oim.ru/reader.asp?nomem366> (дата обращения: 17.04.17).

Рынок тренингов Новосибирска: своя игра [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://nsk.adme.ru/news/2006/07/03/2121.html> (дата обращения: 17.10.18).

11. Оформление текста

11.1. Статьи представляются в файлах с расширением *.doc или *.docx.

11.2. Текст (включая сноски и примечания) должен быть набран шрифтом Times New Roman. Интервал — 1 (одинарный); выравнивание по ширине без переносов; абзацный отступ — 1,25 см. При наборе текста использовать кегль (размер шрифта): 14 — для основного текста, 12 — для текста в таблицах и подписи к рисункам; 10 — для сносок и примечаний.

11.3. Параметры документа: формат листа — А4, верхнее поле — 25 мм, нижнее — 25 мм, левое — 25 мм, правое — 10 мм. Клавиша Enter (перевод строки) используется только в конце абзаца! Инициалы от фамилии, наименования от единиц отделяются неразрывным пробелом: Ctrl + Shift + пробел.

11.4. Рисунки, таблицы и схемы должны быть пронумерованы и внедрены в файл в символьном редакторе или редакторе Word, на них должна быть ссылка в тексте статьи, например, (Рисунок 1), (Таблица 1).

11.5. Отсканированные версии иллюстраций, таблиц и формул не допускаются.

11.6. Не допускаются цветные изображения (графики, диаграммы), если при

печати в черно-белом режиме они плохо различимы.

11.7. Все аббревиатуры и сокращения должны быть расшифрованы при первом их употреблении в тексте.

ОБРАЗЕЦ ОФОРМЛЕНИЯ СТАТЬИ

УДК 338.5(045)

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ ПО СДЕЛКАМ С НЕМАТЕРИАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ

САМАРИНА ЭЛЬВИРА СЕРГЕЕВНА

*Кандидат экономических наук, старший государственный налоговый инспектор,
Межрегиональная инспекция ФНС России по ценообразованию для целей налогообложения,
103006, г. Москва, пр-т Ленина, д.54., Россия*

E-mail: samarinaelvira@mail.ru

Аннотация. Совершенствование налогового контроля за использованием механизмов трансфертного ценообразования в целях минимизации налогообложения является приоритетным направлением налоговой политики любого государства.

Необходимость регулирования данной области связана с ростом глобализации бизнеса, возможностью совершения сложных сделок с лицами— резидентами различных юрисдикций. Для Российской Федерации это направление особенно важное, поскольку крупнейшие налогоплательщики России являются частью сложнейших вертикально-интегрированных холдингов, в финансово-хозяйственной деятельности которых преобладают трансграничные операции.

Ключевые слова: трансфертное ценообразование; нематериальные активы; метод сопоставимых рыночных цен; метод сопоставимой рентабельности; метод распределения прибыли; ОЭСР.

THE USE OF DIFFERENT METHODS IN TRANSFER PRICING: CURRENT DEVELOPMENTS

Elvira S. Samarina

Senior State Tax Inspector, Interregional Inspectorate of the Federal Tax Service of Russia for pricing for tax purposes, 103006, Moscow, Lenina st., h. 54, Russia

E-mail: samarinaelvira@mail.ru

Abstract. Improving tax control over the use of transfer pricing mechanisms in order to minimize tax is a major policy priority for every country. The need for regulation in this area is dictated by the ongoing globalization of business as well as the possibility of implementing complex transactions with residents in different jurisdictions. For the Russian Federation it is particularly important because the largest Russian taxpayers often represent parts of complex, vertically integrated holdings which business and financial activities mostly include cross-border transactions. The existing norms set in Section V.1 of the Tax Code (TC) of the Russian Federation meet the OECD recommendations on transfer pricing. In this connection, it is particularly important to analyze the main trends in regulatory approaches in this field.

The world experience proves that transactions involving intangible assets are the most complex ones in transfer pricing. Tax avoidance using international tax planning constitutes a serious risk to tax revenues. On February, 12, 2013 the OECD releases its report «Base Erosion and Profit Shifting» (BEPS) commissioned by the G20 Finance Ministers. One target is to develop an Action Plan aimed to prevent tax base erosion resulting from transfers of intangible assets within the same group. Since Russian companies actively participate in cross-border transactions involving intangible assets, the issue of improving existing standards set in Section V.1 of the Tax Code is highly relevant and timely.

Key words: transfer pricing; intangible assets; comparable uncontrolled price method; comparable profits method; profit split method; OECD.

В последнее время российское налоговое законодательство претерпевает серьезные изменения, которые связаны с новыми реалиями глобального бизнеса. Одним из таких новшеств стало введение раздела V.1 Налогового кодекса РФ (далее — НК РФ), который регулирует отношения в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Данный раздел является воплощением общепринятого мирового принципа *arm's lengths principles* (дословно с англ. — «принцип вытянутой руки»), который закреплен в п. 1 ст. 9 Модельной конвенции по налогам на доход и капитал ОЭСР. Содержание указанного принципа раскрывается в наличии конкурирующих экономических интересов у покупателей и продавцов рынка, что говорит об их независимости. Следуя данной логике, финансовые результаты, полученные по итогам сделок, заключенных между независимыми сторонами, являются рыночными и служат основным ориентиром для оценки и определения результатов по операциям между лицами, которые устанавливают отличные от рыночных коммерческие и (или) финансовые условия.

В мировой практике деятельность компаний по установлению цен в сделках по нерыночным условиям получила название «трансфертное ценообразование». Данная область представляет особый интерес для налогового контроля. С одной стороны, налогоплательщики могут манипулировать ценами в сделках с аффилированными лицами, которые находятся в различных странах мира, а с другой — определенные страны под влиянием усиления международной налоговой конкуренции специально создают условия, при которых воздействие на цены будет выгодно для таких налоговых юрисдикций.

Поскольку в XXI в. наблюдаются все большие изменения в условиях ведения бизнеса, наиболее существенным из которых становится наличие сложнейших по своей структуре вертикально интегрированных компаний, затрагивающих налоговые юрисдикции различных стран, нормативное регулирование данной области весьма актуально.

Основной рекомендательно-методический документ в этой сфере был принят в 1995 г. в виде Руководства о трансфертном ценообразовании для многонациональных предприятий и налоговых администраций. Необходимо отметить, что страны-участницы и страны-наблюдатели в равной степени применяют данные правила во внутреннем налоговом законодательстве. На сегодняшний день указанные нормы в той или иной форме применяются более чем в 69¹ странах мира, в том числе и в России.

Стоит отметить, что данные рекомендации ОЭСР не являются совершенными, более того, в результате сформированной правоприменительной практики выявлены наиболее актуальные вопросы в области трансфертного ценообразования, которые требуют выработки новых подходов. Одним из таких вопросов является контроль

трансфертного ценообразования по сделкам с нематериальными активами.

¹URL: <http://www.pwc.com/gx/en/international-transfer-pricing/2013-14/itp-download.jhtml> (дата обращения: 20.10.2014).

Современная инновационная экономика показывает, что с каждым годом растет количество нового оборудования и технологий, инновационных товаров, и это, как следствие, ведет у экономических субъектов к росту потребности в создании все новых нематериальных активов. Так, по оценкам, до 50% ценности компании может приходиться на нематериальные активы [1, с. 79].

Понятие «нематериальные активы» достаточно многогранно и регулируется различными российскими и международными нормативно- правовыми актами. При этом важно различать понятие «нематериальные активы» и «интеллектуальная собственность». Последний термин, отражает *право* субъекта владеть и распоряжаться каким-либо нематериальным объектом. Таким образом, интеллектуальная собственность является одной из главных составляющих нематериальных активов предприятий [2, с. 37] (таблица).

Поскольку предметом рассмотрения статьи являются нематериальные активы для целей налогообложения, далее по тексту под нематериальными активами понимаются объекты в смысле, указанном п.3 ст.257 НК РФ: приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (свыше 12 месяцев) [3, с.495, 4, с.50].

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. *Гаранина Т.А.* Роль нематериальных активов в создании ценности компании: теоретические и практические аспекты // Корпоративные финансы. 2009. № 4(12). С. 79-96.
2. *Хурматуллин В.В.* Интеллектуальная собственность как товар в современных условиях // Вестник Российской академии естественных наук. 2012. № 1. С. 3534.
3. *Рейли Р., Шаайс Р.* Оценка нематериальных активов: пер. с англ. М.: Квинто Консалтинг, 2005. 792 с.

Ненесов К.А. Налоговые аспекты трансфертного ценообразования: сравнительный анализ опыта России и зарубежных стран. М.: Волтерс Клувер, 2007. 233 с.