



# Международная налоговая ассоциация

International Fiscal Association

## ОФИЦИАЛЬНЫЕ ПРАВИЛА КОНКУРСА РОС-ИФА ПО МЕЖДУНАРОДНОМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ 2019

(по состоянию на 1 сентября 2019 г.)



# Международная налоговая ассоциация

## International Fiscal Association

### Общие определения для целей Правил

"Администратор" – лицо, назначенное исполнительным комитетом РОС-ИФА в качестве администратора конкурса.

"Год соревнования" – период времени начиная от даты публикации Конкурсного задания и заканчивая оглашением победителей финального раунда.

"Налогоплательщик", "Заявитель", "Истец" – представители Команды, выступающие от имени налогоплательщика на любом этапе Конкурса.

"Конкурс" – Конкурс по международному налогообложению Молодежной секции Российского отделения Международной Налоговой Ассоциации (ROS-IFA).

"Конкурсное задание" – официальное задание опубликованное, уточненное или скорректированное Администратором.

"Меморандум" – письменная позиция каждой Команды, подготовленная согласно Правилам.

"Официальное расписание" – официальное расписание Конкурса с изложением всех соответствующих мероприятий и сроков, связанных с Конкурсом.

"Устный раунд" – означает раунд устных выступлений двух команд, одна из которых представляет Налогоплательщика, а другая – Налоговый орган.

"Письменный отборочный раунд" – раунд, в рамках которого осуществляется отбор Команд для участия в Устном раунде на основании подготовленных Командами Меморандумов.

"Штрафные санкции" – последствия нарушения Правил в виде снижения очков либо в виде дисквалификации.

"Плагият" – действия по присвоению литературной композиции другого лица, либо частей или отрывков чужих произведений или идеи, выдавая их как продукт собственного изыскания, либо путем точного дублирования другой работы или при использовании существенных блоков без указания авторства.

"Уточнения" – официальные разъяснения и уточнения Конкурсного задания, публикуемые в соответствии с Правилами.

"Налоговый орган", "Ответчик" – сторона команды, которая выступает от имени Налогового органа на любом этапе Конкурса.

"Правила" – настоящие официальные правила Конкурса и любые поправки к Правилам.

"Команда" – команда, состоящая из участников, признанных Администратором, который регистрирует на участие в Конкурсе.



# Международная налоговая ассоциация

## International Fiscal Association

"Команда" – команда, состоящая из участников, признанных Администратором, который регистрирует на участие в Конкурсе.

"Консультант Команды" – физическое лицо, например, тренер или преподаватель-консультант, который в любое время в течение конкурсного года ответственен за организацию, консультирование и обучение Команды, может являться или не являться членом профессорско-преподавательского состава учреждения, которое представляет команда.

"Номер Команды" – официальный 2-значный номер, присвоенный Администратором зарегистрированной команде.

"Участники Команды", "Участник" – любое лицо, зарегистрированное в качестве участника Команды.

## **1 ОРГАНИЗАЦИЯ КОНКУРСА**

### **1.1 Администрирование**

Конкурс организуется ежегодно Российским Отделением Международной налоговой Ассоциации (РОС-ИФА). Руководство конкурсом осуществляет Исполнительный комитет РОС-ИФА. Адрес электронной почты Исполнительного комитета Конкурса: [yin@rosifa.org](mailto:yin@rosifa.org)

Все материалы, разработанные РОС-ИФА для Конкурса, включая официальные правила и Конкурсное задание, являются собственностью РОС-ИФА, и не могут быть использованы для иных целей, кроме участия или администрирования Конкурса.

Конкурс является образовательным проектом, направленным на развитие навыков проведения научных исследований студентами и аспирантами, а также на изучение правил международного налогообложения.

### **1.2 Структура конкурса**

(а) Конкурс состоит из двух этапов: (1) Письменного отборочного тура, и (2) Устных раундов. Письменный отборочный тур заключается в подготовке письменных Меморандумов за Налогоплательщика и за Налоговый орган для последующего отбора Команд для участия в Устных раундах. Устные раунды представляют собой устные выступления Команд.

(б) Администратор определяет точное количество команд, участвующих в Устных раундах по результатам экспертной оценки Меморандумов с учетом штрафных санкций (п. 9.1. Правил).



# Международная налоговая ассоциация

## International Fiscal Association

### 1.3 Администратор

- (a) Назначает дату и место проведения Устных раундов Конкурса.
- (b) Не может выступать в качестве консультанта Команды или любым другим способом помогать Команде, зарегистрированной для участия в Конкурсе.
- (c) Администратор не может выступать в качестве судьи Письменного отборочного тура и Устных раундов.

### 1.4 Толкование Правил

Администратор действует в качестве окончательного арбитра в вопросах применения и толкования настоящих Правил, при этом он может советоваться с РОС-ИФА.

### 1.5 Уточнение и изменение правил

За Администратором сохраняется право, на его усмотрение, уточнять и (или) изменять Правила Конкурса.

## 2 УЧАСТИЕ В КОНКУРСЕ

### 2.1 К участию в Конкурсе допускаются

- (a) Студенты/аспиранты учебных заведений (ВУЗов, колледжей), обучающихся по любой специальности. Решение о допуске для участия в Конкурсе принимает Администратор.
- (b) Команда, имеющая непогашенную задолженность по уплате организационного взноса для участия в Конкурсе, не имеет права участвовать в Конкурсе до полного погашения задолженности.
- (c) Команда, состоящая более чем из 5 (пяти) Участников Команды, или использующая ненадлежащую постороннюю помощь, или Меморандум другой команды без письменного разрешения Администратора, может быть дисквалифицирована.

### 2.2 Состав Команды

Команда может включать от двух до пяти Участников Команды, участвующих в работе Команды в течение Года соревнования. Участниками Команды должны выступать как минимум 2 студента образовательных программ бакалавриата/колледжа. Замена Участников Команды не допускается после истечения срока регистрации, кроме как с письменного согласия Администратора. Максимальное количество замен – 2 (две).

### 2.3 Требования к Участнику Команды

Лицо может быть членом команды, если он/она:

- (a) является студентом ВУЗа/колледжа или аспирантом;
- (b) никогда не участвовал в качестве судьи Письменных или Устных раундов;



# Международная налоговая ассоциация

## International Fiscal Association

Лицо, которое:

- (a) практикует в сфере налогового права более 2-х лет и/или принимало участие в разрешении налоговых споров в судебном порядке на момент проведения Конкурса;
  - (b) является победителем аналогичного конкурса РОС-ИФА прошлых лет
- обязано предварительно получить одобрение Администратора на участие в Конкурсе.

### 2.4 Отбор участников команд

Участники Команды могут быть выбраны любым способом, включая отбор на соревнованиях, организованных в рамках учебного заведения.

### 2.5 Внешнее содействие Команде

Команда должна проводить исследования, разрабатывать, писать, редактировать правовую позицию без помощи лиц, которые не являются членами Команды. Любая Команда, которая получает внешнее содействие, может быть оштрафована или дисквалифицирована. Данное ограничение не распространяется на возможность обращения Команды к признанным специалистами налогообложения (практиками и ученым, в том числе зарубежным) с целью получения экспертного заключения

### 2.6 Помощь Консультантов

Команда вправе иметь Консультанта (-ов). Имя Консультанта (-ов) необходимо зарегистрировать у Администратора. Администратор может предоставить Консультанта из числа членов ROS-IFA – по просьбе Команды, направленной Администратору. В случае, если свободных Консультантов меньше, чем заявок – Консультант предоставляется Командам, направившим заявку ранее других Команд. Заявка направляется на электронную почту: [yin@rosifa.org](mailto:yin@rosifa.org); заявка должна содержать номер команды и просьбу предоставить Консультанта, составленную в свободной форме. Консультанты Команды вправе консультировать Команду, при условии, что такие консультации ограничиваются следующим:

- (a) общие основы принципов налогообложения;
- (b) общие рекомендации по исследованию источников и методов;
- (c) общие рекомендации по технике написания Меморандумов;
- (d) общие рекомендации по технике устных выступлений;
- (e) общие рекомендации по организации и структуре аргументов Команды, а также устных выступлений;
- (f) общие замечания по качеству юридических и фактических аргументов Команды;
- (g) общие рекомендации по стратегии Команды.

## 2.7 Подготовка Меморандумов

До подачи Меморандумов Администратору, Команды не вправе передавать Меморандумы лицам, не являющимися зарегистрированным Участником Команды или зарегистрированным Консультантом Команды. Зарегистрированный Консультант Команды может предоставить отзыв Команде в отношении Меморандумов с учетом положений пункта 2.6 в отношении допустимых консультаций. В качестве допустимых источников права признаются: нормы российского налогового законодательства, решения российских и иностранных судов, позиция контролирующих органов, научная доктрина.

## 2.8 Подготовительные раунды

- (a) Команды могут организовать "тренировочные" устные выступления с использованием Конкурсного задания для подготовки к Конкурсу. Лица, представляющие аргументы Заявителя и Ответчика, должны быть Участниками Команды.
- (b) Консультанты могут выступать в качестве судей тренировочных раундов, при условии соблюдения положения пункта 2.6 в отношении допустимых консультаций.
- (c) Лицо, не являющееся Участником Команды или Консультантом, может выступать в качестве судьи тренировочных раундов при соблюдении следующих условий: (i) готовые Меморандумы были отправлены Администратору; (ii) такое лицо формально не связано с какой-либо другой Командой в Конкурсе; (iii) замечания и рекомендации лица ограничены общими замечаниями по стилю и технике выступлений, а также замечаниями по налогообложению; (iv) лицо воздерживается от комментариев или предложений, по существу, аргументов.

## 2.9 Использование Меморандумов и аргументов Команды оппонента

Команда не может знакомиться, просматривать или иным образом изучать Меморандумы назначенных оппонентов до момента направления Администратором Меморандума оппонента по раунду. Команда может включать аргументы и другую информацию из Меморандумов и устных выступлений других команд, которые стали известны Команде с учетом положений настоящего пункта.

## 2.10 Разъяснения и уточнения Конкурсного задания

Команды вправе запрашивать разъяснения и уточнения Конкурсного задания путем направления письма Администратору до даты истечения срока направления Командами запроса на уточнение Конкурсного задания, указанной в Официальном расписании Конкурса.

Запрос на уточнение должен содержать краткое объяснение причины, побудившей Команду направить запрос, значимость уточнения для подготовки правовой позиции. Администратор оставляет за собой право проигнорировать запросы, в случае отсутствия обоснования необходимости такого разъяснения со стороны Команды.



# Международная налоговая ассоциация

## International Fiscal Association

На основе запросов, полученных от всех Команд, Администратор публикует разъяснения и уточнения Конкурсного задания к дате, указанной в Официальном расписании Конкурса. Администратор может оставить запрос без рассмотрения без указания причин, об этом должно быть сообщено соответствующей Команде.

Ни в Меморандумах, ни в ходе Устных раундов Команды не могут дополнять Конкурсное задание новыми фактическими обстоятельствами и/или искажать фактические обстоятельства Конкурсного задания в угоду своей правовой позиции.

### 2.11 Требования к бремени доказывания

Команды не вправе обосновывать свои требования, основываясь **исключительно** на возложении бремени доказывания на оппонентов.

## 3 РЕГИСТРАЦИЯ КОМАНДЫ

### 3.1 Регистрация Команды

Каждая команда должна зарегистрироваться у Администратора путем заполнения регистрационной формы Конкурса и уплаты соответствующего регистрационного сбора в соответствии с п. 12 настоящих Правил до даты окончания регистрации, указанной в Официальном расписании.

Администратор вправе вводить дополнительные правила и процедуры, которые продиктованы интересами Конкурса.

### 3.2 Регистрация Участников Команды

Каждый студент/аспирант, принимающий участие в работе Команды в любой момент Года соревнования, должен быть зарегистрирован в качестве Участника Команды, максимальное число Участников Команды не более 5 (пяти). Примерами участия в работе Команды являются: проведение исследований для подготовки устных и/или письменных аргументов, написание какой-либо части Меморандума.

### 3.3 Регистрация Консультанта Команды

Каждый Консультант Команды должен быть зарегистрирован Администратором не позднее срока окончания регистрации Команд, указанного в Официальном расписании Конкурса.

### 3.4 Идентификационный номер

После регистрации Администратор присваивает Команде официальный номер команды.

## 4 СУДЬИ

### 4.1 Консультанты Команд

Консультанты, иные лица, непосредственно связанные с Командой, не могут участвовать в качестве судей Конкурса, пока Команда участвует в Конкурсе, если иное прямо не разрешено Администратором.

## 4.2 Конфликт интересов

- (1) “Аффилированность” означает личные или профессиональные отношения между Судьей и учебным заведением, “Консультантом”, Участником Команды в раунде, в котором участвует Судья.
- (2) “Конфликт интересов” означает аффилированность, которая дает основания полагать, что аффилированный судья не сможет быть беспристрастным, в отношении проведения и определения результатов Устных раундов.

## 4.3 Ограничение конфликта интересов

Администратору следует избегать размещения судьи в Устном раунде, в котором судья имеет конфликт интересов. В случае если Администратор не в состоянии избежать конфликта интересов, Администратор должен принять разумные меры для уменьшения последствий конфликта интересов в Устном раунде.

## 4.4 Профилактика конфликта интересов

Судья обязан сообщить о любой аффилированности в момент подачи заявки на участие в Конкурсе в качестве судьи и в последующем непосредственно Администратору до начала Устных раундов. Администратор определяет, представляет ли указанная аффилированность конфликт интересов.

## 4.5 Обязанность Команд

Если Команда считает, что с судьей Устного раунда имеется аффилированность, которая может повлечь конфликт интересов, то Команда обязана незамедлительно сообщить об этом факте Администратору.

## 4.6 Аффилированность, не образующая конфликт интересов

- (1) судья знает Участника Команды по причине участия Участника в предыдущих Конкурсах;
- (2) судья знает Консультанта Команды либо по профессиональной деятельности, либо путем личного знакомства или иное;
- (3) судья-выпускник одного из учебных заведений, Команда которого участвует в Устном раунде;
- (4) судья является сотрудником одного из учебных заведений, Команда которого участвует в Устном раунде.

## 4.7 Комментарий судей

Судьям рекомендуется напрямую давать рекомендации (отзывы) Командам о результатах их выступления во время Устного раунда. Такого рода обратную связь рекомендуется давать с учетом временных ограничений и расписания Конкурса.

## 5 МЕМОРАНДУМ

### 5.1 Подача Меморандума

Каждая команда, участвующая в Конкурсе, должна подготовить один Меморандум за Налогоплательщика и один за Налоговый орган.

(а) Каждая Команда должна представить Меморандумы (исковое заявление Налогоплательщика и отзыв на исковое заявление Налогового органа) Администратору по электронной почте не позднее 23:59 (по московскому времени) даты, указанной в официальном расписании Конкурса.

(b) Команда должна направить одно сообщение электронной почты, адресованное администратору, с Меморандумами Налогоплательщика (исковым заявлением) и Налогового органа (отзывом на исковое заявление), прикрепленными в виде отдельных файлов под названием “##И” и “##О”, соответственно, где “##” – номер команды, присвоенный администратором.

(с) неисправность оборудования Команды не будет рассматриваться в качестве уважительной причины неправильного форматирования или несвоевременного представления Меморандумов.

### 5.2 Формат Меморандума

(а) Тип файла: все части каждого Меморандума должны содержаться в одном файле.

Меморандумы должны быть в формате Microsoft Word и иметь расширение .doc или .docx.

Меморандумы, не соответствующие этому требованию приниматься, не будут.

(b) Поля: все страницы Меморандума должны быть 21,6 x 27,9 см, с равными полями не менее 2,54 см на все четыре стороны.

(с) Шрифт: Times New Roman, размер 12.

(d) Межстрочный интервал: двойной интервал, за исключением титульной страницы, оглавления, библиографии, заголовков и сносок.

### 5.3 Содержание Меморандума

Меморандум не должен состоять из более чем 15 (пятнадцати) процентов заимствований и цитат. Меморандум должен состоять из следующих частей:

(i) титульный лист; (ii) оглавление; (iii) источники права; (iv) краткое изложение правовой позиции; (v) правовая позиция.

### 5.4 Титульный лист

Титульный лист каждого Меморандума должен содержать следующие сведения:

(а) номер команды в правом верхнем углу, после номера обозначение “З”, если Меморандум Налогоплательщика или “О”, если Меморандум Налогового органа;

## 5.5 Источники права

В разделе "Источники права" должны быть перечислены все источники, процитированные в любой части Меморандума, а также должны быть указаны номера страниц Меморандума, на которые делаются ссылки.

## 5.6 Краткое изложение правовой позиции стороны

В разделе "Краткое изложение правовой позиции" стороны должно быть приведено краткое изложение основных положений правовой позиции, а не просто перечень заголовков.

Доводы и их обоснования должны быть изложены тезисно. Каждый довод должен быть обоснован ссылкой на страницу Конкурсного задания и/или подтвержден правоприменительной практикой. Пример:

*"По мнению Налогоплательщика, Краткое изложение правовой стороны должно излагаться тезисно и лаконично.*

- Данное требование прямо указано в пункте 5.6 Правил.
- Тезисное изложение позволит судье быстрее вникнуть в суть заявленных требований, а Участники смогут использовать его в качестве плана устного выступления.
- Позиция подтверждается Письмом Минфина России № 777 от 01.01.01.
- Вывод: Налогоплательщик обязуется четко и лаконично описывать свои требования."

## 5.7 Правовая позиция в Меморандумах

Правовая позиция должна быть описана простым и понятным языком, но без ущерба юридической терминологии. Не рекомендуется маскировать недостаток компетенции использованием крайне формализованного стиля речи. Если некий тезис необходим для выстраивания дальнейшей линии доказывания, его нужно обосновать вначале, а затем достаточно сослаться на соответствующую часть текста, но не повторять выводы заново.

В конце каждого раздела рекомендуется делать обобщающий вывод.

Длинные названия нормативных правовых актов, судебных актов и прочих документов желательно либо выносить в сноски, либо предусматривать для них соответствующие сокращения.

Стоит избегать излишнего цитирования нормативной базы: нет необходимости цитировать статью закона полностью, достаточно только сослаться на ту ее часть, которая относится к рассматриваемому вопросу. По возможности следует избегать ссылок на абсолютно общие нормы закона, однако не в ущерб правовой позиции.

Не рекомендуется излишне увлекаться разными видами выделения важных мест в тексте. Документ, пестрящий подчеркиваниями, жирным шрифтом, курсивом, восклицательными знаками, увеличенным шрифтом и всевозможными комбинациями вышеприведенного.

## 5.8 Объем

Подсчет слов осуществляется с использованием функции "Статистика" в программе Microsoft Word.

- (a) Раздел "Краткое изложение правовой позиции" не должен превышать 700 слов.
- (b) Раздел "Правовая позиция", включая заголовки, все разделы, сноски не должен превышать 9 500 слов.
- (c) Манипуляции с подсчетом слов запрещены. Например, Команда, для сокращения количества слов, удаляет пробелы между словами или сокращениями в библиографических ссылках, вставляет картинки с объемным текстом либо иным образом манипулирует текстом.

## 5.9 Экспертное заключение

Команды, участвующие в Конкурсе, вправе представить экспертное заключение (в письменной или видео-форме), получив его у признанных специалистов в области налогообложения (практиками и учеными, в том числе зарубежными) по одному или нескольким эпизодам Конкурсного задания. Такое экспертное мнение должно быть обязательно направлено Администратору, который знакомит с таким заключением все команды, и судей, участвующих в конкурсе. В исключительных случаях Администратор может принять решение не знакомить Команды и судей с экспертными заключениями без объяснения причин, при согласии РОС-ИФА. Экспертное заключение представляется на русском языке, от иностранных специалистов допускается предоставление заключений на английском языке.

## 5.10 Анонимность Меморандумов

Имена Участников и наименование учебных заведений не должны указываться в Меморандумах. Подпись страниц Меморандумов запрещена. Администратор вправе удалить все отсылки к Участникам Команды и к наименованию учебного заведения до передачи Меморандумов судьям Конкурса.

## 6 УСТНЫЙ РАУНД

### 6.1 Общие правила

Каждый Устный раунд состоит из 90 (девяноста) минут устных выступлений.

Налогоплательщику и Налоговому органу предоставляется по 45 (сорок пять) минут. До начала Устного раунда каждая Команда должна сообщить судье, каким образом она желает распределить свои 45 (сорок пять) минут между (a) первым, вторым (третьим) выступающим, (b) судебными прениями.

Команде рекомендуется выделить не более 15 (пятнадцати) минут на каждого из выступающих. Тем не менее, время, предназначенное, но не использованное одним из выступающих, может быть использовано другим выступающим.

Команде рекомендуется выделить не более 15 (пятнадцати) минут на каждого из выступающих. Тем не менее, время, предназначенное, но не использованное одним из выступающих, может быть использовано другим выступающим.



# Международная налоговая ассоциация

## International Fiscal Association

### 6.2 Продление времени по усмотрению судьи

Судья вправе по своему усмотрению, продлить время устных выступлений.

### 6.3 Судьи

В каждом Устном раунде Конкурса Администратор назначает необходимое количество судей по своему усмотрению.

### 6.4 Порядок проведения

При входе судей в зал судебного заседания все присутствующие в зале встают. Решение судьи все находящиеся в зале судебного заседания лица выслушивают стоя. Лица, участвующие в деле, и иные Участники Конкурса обращаются к судье со словами: "Уважаемый суд!". Свои объяснения суду, вопросы другим лицам, участвующим в деле, ответы на вопросы они дают стоя. Отступление от этого правила может быть допущено только с разрешения суда.

В начале Устного раунда судья разъясняет Участникам Команд критерии оценки Устных раундов (п. 8.2. Правил), Штрафные санкции за устные раунды (п. 9.3 Правил) и определяет порядок выступлений:

*Истец 1,2,3 -> Вопросы/Возражения Ответчика 1 -> Ответчик 1,2,3 -> Вопросы/Возражения Истца 1 -> Судебные прения Истца 2 -> Судебные прения Ответчика 2 -> Реплики Истца 3 -> Реплики Ответчика 3.*

При отсутствии в Команде третьего выступающего его роль распределяется между первыми двумя по собственному усмотрению.

### 6.5 Возражения, вопросы, реплики и судебные прения сторон

Каждая команда вправе зарезервировать до 10 (десяти) минут на судебные прения. Командам необходимо сообщить судье время, которое они намерены зарезервировать для судебных прений в начале своего выступления. Команды имеют право не использовать право на возражения, вопросы и судебные прения.

Вопросы, возражения и реплики должны формулироваться представителями четко, кратко, по существу озвученной оппонентами позиции.

### 6.6 Объем устных выступлений

Выступление Команды не ограничивается содержанием Меморандумов Команды.

При использовании в ходе Устного раунда доводов, ранее не включенных в Меморандум, выступающий уведомляет об этом судью. Если тот или иной довод отражен Командой в Меморандуме, но не озвучен в ходе Устного раунда, он не учитывается при выставлении оценочных баллов.



# Международная налоговая ассоциация

## International Fiscal Association

При подготовке Меморандума за сторону, противную той, за которую Команда выступает в ходе Устного раунда, Команда могла разработать правовые позиции, не указанные в Меморандуме оппонентов и/или не озвученные ими в ходе Устного раунда. Если, по мнению Команды, данные правовые позиции усиливают выступление, Команда вправе озвучить их в следующем формате: «Несмотря на то, что нашими оппонентами не заявлен довод о \_\_\_\_\_, считаем, что и в таком случае наши требования подлежат удовлетворению в виду следующего».

В этом случае такая правовая позиция будет оцениваться на предмет целостности и значимости; правовая позиция не может представлять собой серию несвязных аргументов в ответ на позицию оппонента.

В ходе судебных прений выступающие не вправе ссылаться на доводы, которые не озвучивались ими и оппонентами ранее, т.е. не выяснялись судом в ходе Устного раунда. Администрация отдельно обращает внимание Команд на то, что устные выступления не являются зачитыванием текста с листа.

Участник может претендовать на премию за лучшее индивидуальное выступление, если он выступил в ходе каждого устного раунда не менее 2 (двух) раз, а также не менее 1 (одного) раза как за Налоговый орган, так и за Налогоплательщика.

### **6.7 Одностороннее разбирательство**

Если Команда не явилась на запланированный Устный раунд, Администратор, после ожидания в течении 30 (тридцати) минут, может позволить проведение одностороннего Устного раунда. В одностороннем разбирательстве, присутствующая Команда представляет свое устное выступление, которое оценивается судьей. В таком случае Команда, которая не явилась на запланированную игру, выбывает из Конкурса.

### **6.8 Советник**

Во время каждого раунда за столом команды с 3 (тремя) выступающими Участниками Команды могут также сидеть остальные Участники в качестве советников. Лицо, выступающее в качестве советника, должно быть Участником Команды.

### **6.9 Ограничение коммуникации**

Командам запрещается предоставлять письменные материалы судье кроме как для обозрения по инициативе суда.

### **6.10 Устное общение в зале суда между выступающим и судьей**

Каждый выступающий может общаться с судьей, а судья может общаться с выступающим в течение времени, отведенного для выступления. Учитывая образовательную направленность Конкурса, судьям настоятельно рекомендуется задавать вопросы Командам. Командам необходимо учитывать, что в зависимости от личностных особенностей судьи и его видения роли судьи в судебных разбирательствах, манера ведения Устного раунда может существенно отличаться.

Некоторые судьи могут прерывать выступления Участников своими вопросами, причем достаточно жестко и напористо. Иные судьи могут выслушать выступление полностью без остановки и задать вопросы перед началом судебных прений. Таким образом, Командам необходимо быть готовыми к разным форматам, и выстраивать свои устные выступления соответствующе.

## **6.12 Письменное общение в зале суда**

Общение между Участниками Команды может осуществляться только в письменном формате. Письменное общение не может происходить между любыми из следующих лиц: судьями и выступающими, не выступающими Участниками Команды и выступающими, зрителями и Участниками Команды.

## **6.13 Зрители**

Устные раунды являются открытыми. Наличие Консультанов Команды или других связанных с Командой зрителей разрешается в зале суда во время устного раунда, в котором участвует Команда. Команды несут ответственность за обеспечение того, чтобы их зрители не участвовали в нарушении настоящих Правил.

## **6.14 Анонимность команд в судебных заседаниях**

В рамках Устных раундов не допускается разглашение Участниками Команды наименования своего учебного заведения судьям. Для целей этого положения под Участниками Команды понимается также Консультант Команды и зрители, связанные с Командой.

## **6.15 Компьютеры, мобильные телефоны и другие электронные устройства в залах судебных заседаний**

Во время Устного раунда, выступающие и Участники, сидящие за столом Команды, не могут использовать для любых целей мобильные телефоны, ноутбуки или любые другие компьютерные или электронные устройства кроме как для целей измерения времени («беззвучные часы») или доступа к информационным базам данных. Все такие устройства должны быть переведены в «автономный режим» до окончания Устного раунда.

## **6.16 Использование устройств для измерения времени**

Официальное время раунда – это время, показываемое на часах судьи. Команды могут использовать беззвучные часы на трибуне или за столом совещаний, но не более двух. Соблюдение хронометража возлагается на команду оппонента.

# **7 КОНКУРСНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ УСТНОГО РАУНДА**

## **7.1 Четвертьфинальные раунды**

Команды, отобранные по итогам Письменного отборочного тура, должна участвовать в четвертьфинальных раундах либо в качестве Налогоплательщика, либо в качестве Налогового органа, согласно графику, составляемому Администратором.



# Международная налоговая ассоциация

## International Fiscal Association

### 7.2 Полуфинальные раунды

Команды-победители в четвертьфинальном раунде участвуют в полуфинальных раундах. В таких полуфинальных раундах пары определяется Администратором.

### 7.3 Финальный раунд

Команда-победитель в каждом из полуфинальных раундов получает право участвовать в финальном раунде. Задание финального раунда может отличаться от Конкурсного задания. Конкурсное задание на финал объявляется после определения финалистов. Место проведения финального раунда – учебное заведение Команды-Чемпиона прошлого года. В случае отсутствия реальной возможности по проведению Устных раундов Конкурса в учебном заведении Команды-Чемпиона прошлого года Администратор определяет место проведения Конкурса и финального раунда по своему усмотрению. Победитель финального раунда объявляется Чемпионом.

## 8 ПРИСУЖДЕНИЕ БАЛЛОВ

### 8.1 Основание баллов

Судьи должны оценивать Команды по критериям, указанным в пунктах ниже, а не рассматривать вопрос по существу дела. Вместе с тем, по окончании Устного раунда судья может удовлетворить (полностью или частично) или отказать в удовлетворении требований Налогоплательщика, а также озвучить правовое обоснование своей позиции.

Критерии оцениваются по десятибалльной системе: 1-2 – "плохо", 3-5 – "удовлетворительно", 6-8 – "хорошо", 9-10 – "отлично".

Для удобства судей предусматривается Табель баллов, в которой судья может проставлять количество баллов за соблюдение каждого из критериев.

### 8.2 Оценка Меморандумов

Общая оценка Меморандумов складывается из количества баллов, полученных Командой за оценку каждого из Меморандумов – Налогоплательщика и Налогового органа. Судья оценивают каждый Меморандум по шкале от одного до пятидесяти баллов. Баллы за Меморандумы могут быть снижены с учетом штрафов.

Для оценки используются следующие критерии (по каждому из критериев Команда может получить до 10 баллов):

- (a) знание норм российского права, наличие ссылок;
- (b) использование российской судебной практики;
- (c) использование разъяснений контролирующих и налоговых органов;
- (d) использование зарубежной судебной практики и нормативной базы;
- (e) аргументированность, относимость и допустимость доводов, последовательность позиции.

Дополнительно Команда может получить до 5 баллов за представление экспертного мнения.

## 8.3 Оценка устных раундов

Судья оценивает Команду по шкале от одного до ста баллов. Баллы за Меморандумы могут быть снижены с учетом штрафов. Для оценки используются следующие критерии (по каждому из критериев Команда может получить до 10 баллов):

- (a) знание норм российского права, наличие ссылок;
- (b) использование российской судебной практики;
- (c) использование разъяснений контролирующих и налоговых органов;
- (d) использование зарубежной судебной практики и нормативной базы;
- (e) аргументированность, относимость и допустимость доводов;
- (f) последовательность позиции;
- (g) способность отвечать на вопросы судьи;
- (h) способность возражать оппонентам и отвечать на их вопросы;
- (i) нестандартные тактические приемы, демонстрируемые по ходу устного раунда;
- (j) использование доводов, ранее не включенных в Меморандум;

Дополнительно Команда может получить до 5 баллов за представление экспертного мнения.

## 9 ШТРАФНЫЕ САНКЦИИ

### 9.1 Штрафные санкции за Меморандум

Штрафные санкции могут быть наложены Администратором или судьей по итогам оценки Меморандумов Команды и приведут к уменьшению общего количества баллов за данный раунд.

Команда может подать апелляцию на любой штраф, назначенный против своего Меморандума, в письменной форме Администратору.

Штрафы могут налагаться согласно приведенной ниже таблице.

|                                                                               |                                                                                                                                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (i) Несвоевременное представление Меморандумов                                | Дисквалификация                                                                                                                                                    |
| (ii) Оставление исправлений, примечаний, опечаток                             | до 5 баллов                                                                                                                                                        |
| (iii) Отсутствие какой-либо части Меморандума или включение неуказанной части | до 5 баллов за каждую часть                                                                                                                                        |
| (iv) Превышение объема правовой позиции                                       | От 1 до 100 слов – 3 балла.<br>От 101 до 200 слов – 6 баллов.<br>От 201 до 300 слов – 9 баллов.<br>От 301 до 400 слов – 12 баллов.<br>Более 401 слова – 15 баллов. |
| (v) Превышение объема краткого изложения правовой позиции                     | до 15 баллов                                                                                                                                                       |
| (vi) Несоблюдение требований анонимности                                      | Дисквалификация                                                                                                                                                    |
| (vii) Непоследовательность «краткого изложения правовой позиции»              | до 5 баллов                                                                                                                                                        |
| (viii) Плагиат                                                                | до 10 баллов за каждый случай выявления                                                                                                                            |



# Международная налоговая ассоциация

## International Fiscal Association

### 9.2 Плагиат

Команды не имеют право на плагиат. Плагиат означает умышленное присвоение авторства чужого произведения науки или литературы путем точного дублирования другой работы или использованием значительных частей без указания авторства.

### 9.3 Штрафные санкции за Устные раунды

Администратор накладывает Штрафные санкции за Устный раунд только тогда, когда удостоверился, что событие, подпадающее под такие санкции, произошло, при необходимости, после консультаций с судьей, Командой и зрителями. Штрафы могут налагаться за нарушения во время Устных раундов согласно приведенной ниже таблице. Администратор обязан вычесть сумму штрафа из оценки судьи.

|                                                       |                                   |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| (i) Нарушение коммуникации в зале судебного заседания | до 5 баллов                       |
| (ii) Искажение фактических обстоятельств              | до 10 баллов                      |
| (iii) Неуважение к суду                               | дисквалификация или до 100 баллов |
| (iv) Несоблюдение требований Анонимности              | до 10 баллов                      |

## 10 НАГРАЖДЕНИЕ

- 1) Награждение лучшей Команды по итогам Устных раундов
- 2) Премия за лучший Меморандум
- 3) Премия за лучшее индивидуальное выступление

## 11 ОФИЦИАЛЬНОЕ РАСПИСАНИЕ КОНКУРСА 2019

31 октября 2019 года – Окончание регистрации команд

3 ноября 2019 года - Окончание срока направлений запросов на уточнение Конкурсного задания

7 ноября 2019 года – Предоставление уточнений Конкурсного задания

16 ноября 2017 года (23:59) – Окончание срока подачи Командами меморандумов

21 ноября 2019 года – Объявление результатов письменного этапа Конкурса

5-6 декабря 2019 года – Устные раунды (четвертьфиналы и полуфиналы)

7 декабря 2019 года – Финал Конкурса. Церемония награждения



# Международная налоговая ассоциация

## International Fiscal Association

### 12 РЕГИСТРАЦИОННЫЙ ВЗНОС

Сумма: 500 рублей для каждого Участника Команды.

Срок уплаты: до 30 октября 2019 года

Регистрационный взнос невозвратный

Команды-участники устных раундов дополнительно оплачивают взнос для участия в финальном раунде в размере 1000 рублей для каждого Участника Команды.

Срок уплаты: до 25 ноября 2019 года

В обозначенные сроки уплаты взносов необходимо направить копию платежного поручения в качестве подтверждения оплаты на почту Исполнительного комитета Конкурса [yin@rosifa.org](mailto:yin@rosifa.org)

Реквизиты для уплаты:

|                                        |                                                                                       |
|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| <u>Наименование получателя платежа</u> | Общественная организация «Российское отделение<br>Международной налоговой ассоциации» |
| <u>ИНН</u>                             | 7710053923                                                                            |
| <u>Номер счета</u>                     | 40703810300010858673                                                                  |
| <u>Наименование банка</u>              | АО ЮниКредит Банк                                                                     |
| <u>БИК</u>                             | 044525545                                                                             |
| <u>Номер кор./сч. банка</u>            | 30101810300000000545                                                                  |
| <u>Назначение платежа</u>              | Регистрационный сбор за участников команды №<br>[указать номер команды]               |

# **Международная налоговая ассоциация**

**International Fiscal Association**

