

УДК 336.02

НАЛОГОВОЕ КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ ОПЫТ РОССИИ И ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН

TAX CONSULTATION EXPERIENCE OF RUSSIA AND FOREIGN COUNTRIES

Елесина Мария Владимировна

студентка, заместитель председателя
Научного Студенческого Общества факультета
«Государственное и муниципальное управление»,
ФГОБУ ВПО Финансовый Университет при
Правительстве Российской Федерации, г. Москва
masha-elka@list.ru

Рашкеева Ирина Владимировна

Студентка факультета «Государственное и
муниципальное управление»,
ФГОБУ ВПО Финансовый Университет при
Правительстве Российской Федерации, г. Москва

Тамбиев Эдуард Русланович

Бакалавр факультета «Государственное и
муниципальное управление»,
ФГОБУ ВПО Финансовый Университет при
Правительстве Российской Федерации, г. Москва

Аннотация. Одним из важнейших направлений осуществления налоговой политики государства является организованная работа в области повышения налоговой культуры населения. Неотъемлемой частью указанной деятельности выступает налоговое консультирование.

Ключевые слова: налоговое консультирование, Палата налоговых консультантов, услуги, законодательное регулирование.

Elesina Maria

Student, deputy chairman of the Student
Scientific Society of the Faculty «State and
municipal management»,
Financial University under the Government
of the Russian Federation, Moscow
masha-elka@list.ru

Rashkeeva Irina

Student of the Faculty «State and
municipal management»,
Financial University under the Government
of the Russian Federation, Moscow

Tambiev Edward

Bachelor of the Faculty «State and
municipal management»,
Financial University under the Government
of the Russian Federation, Moscow

Annotation. One of the most important areas of the tax policy of the state is organized work in the field of increasing the tax culture of the population. An integral part of this activity appears tax advice.

Keywords: tax advice, Chamber of Tax Consultants, services, legislative regulation.

Налоговое консультирование (консультирование по налогам и сборам) — вид профессиональной деятельности по оказанию заказчику (консультируемому лицу) на платной основе услуг, содействующих должному исполнению налогоплательщиками, плательщиками сборов, налоговыми агентами и иными лицами обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.

Профессиональные услуги по налоговому консультированию заключаются в разработке лицами, профессионально оказывающими услуги по налоговому консультированию, рекомендаций заказчику по должному применению законодательства о налогах и сборах, а также представлении его интересов в отношениях с налоговыми, финансовыми, таможенными органами, органами государственных внебюджетных фондов и иными участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

Сущность налогового консультирования заключается в осуществлении деятельности по ведению налогового учета, выработке налоговой политики предприятия, расчете налогооблагаемой базы для исчисления и уплаты налогов, осуществлении налогового планирования и оптимизации, мониторинге законодательства и подзаконных актов, прямо или косвенно касающихся налогообложения, предоставлении реко-

мендаций в области налогообложения менеджменту и финансовым службам предприятия, налаживании взаимодействия между всеми структурными подразделениями и должностными лицами предприятия по вопросам налогообложения и налогового учета, защите прав и интересов налогоплательщика в органах государственной и муниципальной власти, налоговых органах и судебных инстанциях, проведении внутреннего и внешнего налогового аудита, проведении анализа и экспертиз, составлении заключений и прогнозов как по законодательному регулированию и реформированию налоговой системы, так и на микроуровне — уровне предприятия.

Для самого налогового консультанта консультирование — это очень интересный и перспективный вид бизнеса, потому что долговременная тенденция состоит в увеличении потребности со стороны юридических и физических лиц в правильном применении налогового законодательства с целью снижения на законной основе сумм налоговых платежей, что будет приводить к повышению спроса на этот вид консалтинга.

С точки зрения клиента налоговое консультирование — это снижение налоговых рисков, снижение налоговых издержек и оптимальное планирование будущих хозяйственных операций.

Профессия налогового консультанта в России относится к числу наиболее молодых в широком спектре финансовых специальностей и имеет огромные перспективы. Эта специальность с каждым днем приобретает огромную популярность и востребованность в различных отраслях экономики.

Однако столь перспективное развитие затрудняет ряд проблем, преодоление которых необходимо для дальнейшего успешного и эффективного функционирования.

Основная проблема на современном этапе развития — это отсутствие самостоятельного законодательного регулирования налогового консультирования.

Важным шагом в развитии и правовом оформлении налогового консультирования явилось постановление Минтруда России от 4 августа 2000 г. № 57 [1], которым внесено дополнение в Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих, касающееся новой квалификационной характеристики «Консультант по налогам и сборам». В нем предусмотрены должностные обязанности консультанта по налогам и сборам и требования к его квалификации.

В настоящее время рассматривается проект Федерального закона «О налоговом консультировании» [3], который подготовлен с целью определения правового статуса налогового консультанта и консультируемых лиц, регулирования деятельности по налоговому консультированию (подготовка и аттестация специалистов, ответственность за результаты консультирования).

Проект Федерального закона «О налоговом консультировании» одобрен Советом Государственной Думы, получил отзывы от законодательных органов субъектов Российской Федерации, от Института государства и права РАН и Российской ассоциации налогового права, а также заключение от Правительства РФ. Концептуально проект в большинстве случаев одобряется. Однако имеются и негативные отзывы.

Не все государственные органы рассматривают налогового консультанта как «посредника» между налогоплательщиком и налоговыми органами, основными функциями которого являются: налоговые консультации и экспертизы, составление документов, представление интересов и ведение дел налогоплательщика. Для многих сейчас налоговый консалтинг ассоциируется прежде всего с тем, что он уменьшает налоговые поступления в бюджет, так как занимается налоговой оптимизацией и планированием на предприятии.

Важным является вопрос ответственности налоговых консультантов. На сегодняшний день ответственность определяется в пределах договора, заключенного с клиентом. В будущем по тем рискам, которые может понести фирма, обратившись к налоговому консультанту, ответственность должна быть установлена в полной мере. Естественно, полная ответственность предусматривает более высокую оплату и страхование налогового консультанта и его рисков.

Следующая проблема — это недостаток профессиональных высококвалифицированных кадров. Работу по обеспечению качества консультирования следует начинать с

подбора квалифицированного и добросовестного персонала. Налоговые консультанты должны иметь высшее образование и опыт работы в налоговой сфере или смежных областях (экономической, юридической, финансовой, бухгалтерской). В 2002 году была создана Палата налоговых консультантов, которая взяла на себя функции по обеспечению аттестации налоговых консультантов и разработала специальные учебные программы, которые сейчас реализуются через аккредитованные образовательные организации.

Есть проблемы и образовательного плана. Наблюдается недостаток преподавателей для обучения налоговых консультантов, которые обладают не только знаниями, практикой, но и умением донести информацию. Также ощущается явный недостаток в учебно-методической литературе.

В 2002 году было создано Некоммерческое партнерство «Палата налоговых консультантов».

Основные задачи палаты:

1) становление и развитие налогового консультирования в России.
2) координация деятельности по подготовке, переподготовке и повышению квалификации налоговых консультантов, практическая помощь специалистам в этой сфере, обеспечение информационной связи между ними. Палата имеет свой печатный орган, проводит круглые столы, конференции, международные семинары. В 2008 году Палата стала членом-наблюдателем Европейской конфедерации налоговых консультантов [5].

3) обобщение предложений о том, в какую сторону должна двигаться налоговая реформа. Так как вокруг Палаты объединены квалифицированные специалисты в области налогообложения, члены Палаты критически оценивают существующие законопроекты, вносят свои предложения. Часто налоговому консультанту тяжело пробиться в какие-то государственные органы, поэтому они контактируют с министерствами финансов и экономического развития, Налоговой службой, Госдумой, Советом Федерации, доводят свои идеи до высших законодательных и исполнительных органов власти.

Налоговый консультант должен быть одновременно и экономистом, и юристом. Это профессия, которая объединяет две специальности, поэтому было определено, что налоговым консультантом может быть человек с высшим экономическим или юридическим образованием, который несколько лет проработал по специальности. После этого он уже может пройти обучение по программе подготовки налоговых консультантов, сдать экзамены и получить аттестат Палаты.

Аттестат Палаты выдается на два года. По истечении этого периода налоговый консультант, если он хочет продолжать свою деятельность, должен подтвердить квалификацию.

Способы подтверждения квалификации (я бы это не говорила, только в крайнем случае, если спросят)

Первый — классический: прийти в Палату или в одно из аккредитованных учебных заведений, прослушать лекции, поработать на семинарах, сдать экзамены (72-часовая программа).

Второй путь — в Москве существует Центр налогового консультирования и стажировки, где консультант, подтверждающий свое звание, сидит и принимает население, любого, кто зашел. А рядом сидит консультант-наставник (преподаватель) и контролирует, насколько испытуемый правильно беседует, дает советы и консультации. Только при крайней необходимости наставник вмешивается. Отработав 72 часа по такой программе, консультант подтверждает свою квалификацию.

Третий способ — мы засчитываем научные публикации. Если человек предоставляет несколько крупных научных публикаций в солидных изданиях в области налогообложения, то мы подтверждаем ему звание консультанта. И так каждые два года.

Подтверждение квалификации может проходить также и в форме зачета ситуаций. Налоговый консультант направляет в Палату не менее 30 ситуаций, Палата проводит их экспертизу и принимает решение о зачете или отказе в зачете предоставленных ситуаций.

Образно говоря, налоговый консультант — современный и эффективный помощник для налогоплательщика, самостоятельная боевая единица, нацеленная на квалифицированное, системно-комплексное решение налоговых задач особого рода. У

него особая задача: помочь построить наиболее оптимальную модель бизнеса с учетом специфики налогоплательщика, его статуса, положения на рынке, конкуренции, налоговых рисков, выбрать наиболее выгодные и безопасные договорные конструкции, схемы товарно-финансовых потоков. Настоящий налоговый консультант одновременно способствует решению массы управленческих проблем предприятия (группы компаний), делая бизнес более безопасным, устойчивым и прозрачным.

«Как показывает практика, в компаниях, где есть налоговый консультант, налоговых проблем значительно меньше, а если они и возникают, то решаются самым оптимальным и выгодным для организации способом»

В мае 2012 года создана рабочая группа по выработке единых подходов к реализации механизмов саморегулирования в сфере налогового консультирования. Перед ней поставлены следующие задачи [4]:

- разработка концепции бизнес-процессов правового регулирования деятельности налоговых консультантов;
- повышение качества услуг в сфере налогового консультирования;
- решение вопросов взаимодействия налоговых органов с налоговыми консультантами с использованием механизмов саморегулирования.

Различают две формы налогового консультирования:

- внешнее (осуществляется на возмездной основе налоговыми консультантами — индивидуальными предпринимателями и различными компаниями, в том числе аудиторскими, адвокатскими образованиями — юридическим и физическим лицам);
- внутреннее (осуществляется физическими лицами, состоящими в трудовых отношениях в качестве консультантов по налогам и сборам в экономических и юридических подразделениях юридических лиц).

Российский рынок налогового консультирования предлагает широкий спектр услуг, который сводится к следующим видам.

1. Разъяснение положений по применению законодательства о налогах и сборах.

Обращение налогоплательщиков к налоговому консультанту в этих случаях обусловлено возникновением нестандартных ситуаций либо срочностью принятия соответствующих решений.

2. Разъяснение порядка заполнения налоговой отчетности, а также ее составление и представление в налоговые органы.

3. Услуги, связанные с регистрацией, перерегистрацией, ликвидацией (прекращением деятельности) консультируемого лица (организации или индивидуального предпринимателя), постановкой его на учет (снятием с учета) в налоговых органах.

Иногда, оказывая услуги по этому направлению, налоговые консультанты намеренно или невольно способствуют совершению налогоплательщиками противоправных действий: созданию фирм-однодневок, ликвидации лиц с задолженностью в бюджет и т.д.

4. Услуги физическим лицам по составлению налоговой декларации по форме 3-НДФЛ в целях получения налоговых вычетов.

5. Услуги физическим лицам по исчислению и уплате имущественных налогов (земельного, транспортного, на имущество физических лиц), включая уточнение информации по налогооблагаемым объектам с регистрирующими органами (Росреестром, ГИБДД и т.д.).

Кроме того, налоговые консультанты могли бы сыграть важную роль в продвижении для налогоплательщиков – физических лиц электронных сервисов ФНС России, в частности сервиса «Личный кабинет налогоплательщика», с помощью которого можно уточнить объект налогообложения и уплатить налоги.

Все вышеперечисленные услуги очень востребованы. Однако можно ли слепо доверять советам налоговых консультантов? Скорее всего, нет. Зачастую в Интернете встречается информация, размещаемая как рекламная для привлечения клиентов, которая заставляет усомниться в квалификации исполнителей, так как не актуализирована с учетом изменений и дополнений, внесенных в действующее законодательство о налогах и сборах, уже вступивших в законную силу. Необходимость анализа подобной информации влечет за собой потери времени клиентов и затрудняет принятие решения. Кроме того,

существует еще один отрицательный момент — на сайтах налоговых консультантов нередко отсутствуют сведения об их государственной регистрации и наличии ИНН.

Отсутствие требований в отношении контроля за деятельностью налоговых консультантов, в том числе за качеством оказываемых ими услуг, подрывает доверие налогоплательщиков к институту налогового консультирования.

Один из путей решения этой проблемы видится в законодательном регулировании отношений между участниками в сфере налогового консультирования.

Функции и полномочия по контролю за лицами, осуществляющими деятельность по налоговому консультированию, могли бы взять на себя саморегулируемые организации (СРО), т.е. независимые профессиональные сообщества налоговых консультантов.

Данный контроль СРО могут начинать уже со стадии подготовки и аттестации специалистов в области налогового консультирования на основании единых для всех квалификационных требований по допуску кандидатов к сдаче квалификационного экзамена, присвоению статуса налогового консультанта. В процессе мониторинга за деятельностью своих членов СРО вправе будет принимать решения о приостановлении (возобновлении) и прекращении данного статуса.

За рубежом налоговые консультанты уже давно зарекомендовали себя как проводники, без которых невозможно пройти по минному полю сложных и непредсказуемых налоговых правоотношений. Однако в нашей стране ценность профессионалов, обладающих таким статусом, для многих пока неочевидна.

Если обратиться к опыту зарубежных стран, то можно выделить следующие **направления совершенствования налогового консультирования в России:**

1. Обязательное страхование ответственности налогового консультанта.

В России широко распространено добровольное страхование ответственности, тогда как в Великобритании, Германии, странах Восточной Европы, Австрии существует обязательное страхование ответственности налогового консультанта, которое является необходимым условием для ведения деятельности по налоговому консультированию, выдачи свидетельства, подтверждающего статус налогового консультанта, а так же для включения в члены профессиональных организаций и палаты налоговых консультантов.

2. Совместная работа организаций налоговых консультантов с государственными органами.

Наличие сильной независимой организации, объединяющей профессионалов в какой-либо области, позволяет осуществлять эффективное регулирование их деятельности и оказывать существенное влияние на формирование государственной политики в данной области.

3. Ответственность налоговых консультантов.

В России имеет место гражданско-правовая (имущественная) ответственность налогового консультанта перед клиентом, которая возникает в силу договора об оказании консультационных услуг. То есть, в том случае, если договором оговорено, то налоговый консультант возмещает убытки, понесенные клиентом в результате в полном размере.

Сегодня в России налогоплательщики обращаются к частным лицам и фирмам, которые предлагают услуги по налоговому консультированию, защите прав налогоплательщиков, значительному снижению налогов или полному освобождению от них. При этом, консультанты устанавливают весьма высокие цены и не принимают на себя никакой ответственности за тот ущерб, который они могут причинить. За результаты неквалифицированного налогового консультирования расплачивается налогоплательщик.

По нашему мнению, законное налоговое консультирование должно быть разрешено специальной категории лиц-профессионалов, которые допускаются к этой деятельности на законных основаниях после получения соответствующего образования в высшем учебном заведении в рамках дополнительного, профессионального образования (повышении квалификации, профессиональная переподготовка, удостоверенные государственным образовательным документом).

Незаконная деятельность должна по примеру законодательства других стран караться денежным штрафом [2] (либо квалифицироваться как незаконная предпринимательская деятельность, наказываемая в уголовном порядке — ст. 171 УК РФ).

4. Деятельность профессиональных объединений налоговых консультантов.

В России, как и во многих странах мира, существуют и успешно осуществляют деятельность общественные организации и общества по организации деятельности консультантов по налогам и сборам.

Но, при этом, субъектами налогового консультирования являются также и юристы, специализирующиеся в налоговом праве, адвокаты, аудиторы, бухгалтеры и иные лица, которые, порой, ведут консультационную деятельность без сертификатов, дипломов, дающих право заниматься этим налоговым консультированием.

Для того, чтобы предотвратить незаконную деятельность по налоговому консультированию и обезопасить налогоплательщиков от некачественного предоставления услуг можно обратиться к зарубежному опыту.

Развитие в Российской Федерации института налогового консультирования является важной и необходимой задачей. Возможность получать независимые и ответственные консультации способствует повышению налоговой грамотности и правосознания налогоплательщиков, а, следовательно, приводит к улучшению взаимоотношений с налоговыми органами и повышению собираемости налогов.

Налоговое консультирование в Германии

В Германии профессия налогового консультанта имеет давние традиции. Сегодня налоговое консультирование в Германии регулируется профильным законом «О налоговом консультировании».

К концу 2010 года насчитывалось более 80000 физических лиц, аккредитованных налоговыми консультантами, и более 10000 зарегистрированных юридических лиц, объектом деятельности которых является налоговое консультирование [5].

В Германии каждый налогоплательщик может обращаться за помощью к налоговым консультантам, а коммерческие организации обязаны иметь в штате налогового консультанта или налоговый отдел. Официальное оказание помощи по налоговому консультированию разрешено специальной категории лиц, которые допускаются к этой деятельности на законных основаниях после сдачи квалификационных экзаменов.

Незаконная деятельность по оказанию помощи в налоговых вопросах в Германии карается денежным штрафом до 5 000 евро [5].

Основная часть налоговых консультантов в Германии объединена в независимые добровольные ассоциации (общества), которые в работе используют банк данных на компьютере и могут в любое время выдавать справки о любом предприятии-налогоплательщике, давать советы о том, что надо сделать для улучшения работы, изменения управления предприятием. При этом налоговые консультанты обязаны сохранять тайну налогоплательщика, а поэтому вправе отказать в выдаче информации о нем другим лицам. Более того, никто не имеет права завладеть документами налогового консультанта, в том числе наложить на них арест.

Взаимоотношения налогового консультанта с налогоплательщиком устанавливаются на основе доверенности, которая не должна ограничивать права налогового консультанта, предусмотренные законодательством Германии. Следует заметить, что доверенность не предоставляет права налоговому консультанту получать суммы налогов. Она может быть отозвана по заявлению налогоплательщика, которое он представляет в финансовое управление. Все действия, совершаемые налоговым консультантом по доверенности, возлагают обязанности на налогоплательщика. Примечательным является то обстоятельство, что допускается страхование деятельности налоговых консультантов на тот случай, если их действия нанесут ущерб налогоплательщикам.

В германском законодательстве предусматриваются основные обязанности налогового консультанта:

- осуществлять деятельность независимо;
- не поддерживать контакты, которые могут ограничить деятельность налогового консультанта;
- не брать ссуды у тех лиц, в отношении которых налоговый консультант ведет дела;

- профессионально повышать свою квалификацию, учиться;
- сохранять тайну налогоплательщика;
- выбирать наиболее верные с точки зрения закона и выгодные для налогоплательщика решения;

- соблюдать этику по отношению к другим налоговым консультантам;
- не нарушать законодательство.

В отношении налогового консультанта, нарушившего перечисленные обязанности:

- проводится профессиональное расследование;
- принимаются меры профессионального характера;
- возбуждается уголовное дело и одновременно ведется профессиональное расследование. Уголовное наказание влечет за собой также наказание профессионального характера.

Наряду с налоговыми консультантами законодательство Германии к этой деятельности допускает следующих лиц:

- уполномоченных к решению налоговых проблем;
- общества налоговых проблем;
- общества налоговых консультантов;
- адвокатов;
- аудиторов и аудиторские общества;
- присяжных ревизоров и общества ревизоров.

Законодательство Германии о налоговом консультировании предусматривает также профессиональные права налоговых консультантов и их защиту.

Таким образом, законодательство Германии свидетельствует об использовании правовых средств в создании системы налогового консультирования, которая способна оказать положительное влияние на культуру взаимоотношений в сфере налогообложения.

Литература:

1. Постановление Минтруда РФ от 04.08.2000 № 57 «О внесении дополнения в Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих» (04 августа 2000 г.).

2. Уголовный кодекс российской Федерации // Статья 171. Незаконное предпринимательство.

3. Палата Налоговых Консультантов [Электронный ресурс]. – URL : <http://www.palata-nk.ru/php/content.php?id=3331>

4. Палата Налоговых Консультантов [Электронный ресурс]. – URL : <http://www.palata-nk.ru/php/content.php?id=2601>

5. Российский Научны Университет // России нужно 150 тысяч налоговых консультантов [Электронный ресурс]. – URL : http://www.rosnou.ru/important/palata_nalog/

References:

1. The resolution of Ministry of Labor of the Russian Federation of 04.08.2000 No. 57 «About entering of addition into the Qualification reference book of positions of heads, experts and other employees» (on August 04, 2000).

2. Criminal code of the Russian Federation // Article 171. Illegal business.

3. Chamber of Tax Consultants [An electronic resource]. – URL : <http://www.palata-nk.ru/php/content.php?id=3331>

4. Chamber of Tax Consultants [An electronic resource]. – URL : <http://www.palata-nk.ru/php/content.php?id=2601>

5. Russian Nauchna Universitet//Russia needs 150 thousand tax consultants [An electronic resource]. – URL : http://www.rosnou.ru/important/palata_nalog/