

УДК 336.22

***ОСОБЕННОСТИ СТАНОВЛЕНИЯ И РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО
КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ В РОССИИ. РОЛЬ НАЛОГОВОГО
КОНСУЛЬТАНТА В СОВРЕМЕННОМ ОБЩЕСТВЕ***

Сарафанов К.В.,

Магистрант факультета «Налоги и налогообложение»,

Финансовый Университет при Правительстве РФ,

Россия, Москва

Аннотация:

Статья посвящена анализу становления и развития налогового консультирования в России. Рассмотрена роль налогового консультанта в построении взаимоотношений между налогоплательщиком и государством.

Ключевые слова: налоговое консультирование, этапы развития налогового консультирования, палата налоговых консультантов, налоговый консультант, закон «О налоговом консультировании».

***ASPECTS OF THE FORMATION AND DEVELOPMENT OF FISCAL
COUNSELING IN RUSSIA. THE ROLE OF FISCAL COUNSELOR IN THE
MODERN SOCIETY***

Sarafanov K.V.,

a magistrand of the Faculty of «Taxes and Taxation»,

Financial University under the Government of the Russian Federation

Russia, Moscow

Annotation:

This article represents the analysis of the formation and development of fiscal counseling in Russia and is concerned with the role of fiscal counseling in facilitating the relationships between the state and taxpayers.

Keywords: fiscal counseling, stages of the development of fiscal counseling in the Russian Federation, the Chamber of Fiscal Counselors fiscal counselor, the law on fiscal counseling.

Появление такого понятия и вида деятельности, как налоговое консультирование, связано, в первую, очередь с появлением в нашей стране новой налоговой системы. Развитие налогового консультирования можно выделить в три периода, каждый из которых формировался под непосредственным влиянием активно трансформирующейся налоговой системы в Российской Федерации. Таким образом, стоит отметить, что налоговое консультирование находится в непрерывном процессе становления и развития.

Первый этап становления налогового консультирования в России проходил с 1992 года по 1998 год. Россия на тот момент перешла на рыночные отношения, поэтому объекты налогообложения постоянно меняются. В тот период налоговый консультант являлся информационным источником для своих клиентов, сообщая о новых налогах, различных изменениях в налоговом законодательстве, льготах и тд.

Второй этап приходится на период кризиса в 1998-1999 годы, когда существовала трудная ситуация привлечения доходов в государственную казну, поэтому налоговая политика носила исключительно фискальный характер. В этот момент налоговые консультанты в основном разрабатывали для своих клиентов схемы обхода уплаты высоких налогов.

Третий этап начался в 2000 году и продолжается по настоящее время. Это обусловлено тем, что налоговая система в основном уже сложилась, был принят Налоговый кодекс Российской Федерации, а также был взят курс государственной налоговой политики на снижение налогового бремени для налогоплательщика. В результате проведенного комплекса мероприятий в России образовывается новый участник рынка консалтинговых услуг –

налоговый консультант. Появляются компании, предлагающие свои услуги налогового и юридического консультирования.

Важным моментом развития налогового консультирования в России являлось то, что оно являлось сопутствующим видом услуг при оказании аудиторских услуг. Это было связано с тем, что не было достаточного законодательного регулирования налогового консультирования, в то время, как определение аудиторской деятельности было достаточно конкретно. В федеральных законах «Об аудиторской деятельности» (от 07.08.2001 г. №119-ФЗ и от 30.12.2008 г. №307-ФЗ) аудиторам разрешено в качестве сопутствующей деятельности оказывать услуги налогового консультирования.

За время становления налоговой системы в России была однозначно установлена значимость налоговых органов в исполнении обязанностей по налоговому консультированию. В 1992 году был издан приказ Госналогслужбой, который запрещал консультирование граждан и юридических лиц сотрудниками налоговых органов по вопросам налогообложения. Наряду с этим приказом в городе Москве был создан центр, который занимался обучением налогоплательщиков и информированием обо всех нововведениях в налоговом законодательстве, председателем которого был назначен Д.Г. Черник, однако в 1999 году этот приказ был отменен[1,5]. Наряду со вступлением в силу части первой Налогового кодекса Российской Федерации, в которой было установлено, что обязанностью сотрудников налоговых органов являются лишь разъяснения налогового законодательства, то есть бесплатное информирование юридических и физических лиц по вопросам налогообложения, проведение разъяснительных работ о сдаче отчетности и порядке ее заполнения, и предоставления разъяснения о порядке применения Налогового Кодекса РФ.

Министерство Российской Федерации по налогам и сборам в 2000 году предлагало новую специальность «Консультант по налогам и сборам». Это было вызвано огромным спросом на информационную и разъяснительную работу, помимо консультационных услуг. Принципом этой профессии является то, что

налоговый консультант, защищая права и интересы налогоплательщика, четко соблюдает законодательство и стоит на стороне закона. Таким образом, 4 августа 2000 г. Постановлением №57 Министерства труда и социального развития была внесена новая специальность «Консультант по налогам и сборам». На данный момент в нашей стране подготовкой по этому направлению обучения проводят более 70 образовательных организаций. Современная практика последних пяти-шести лет показала, что необходимо так же создавать иные направления в сфере налогов и налогообложения, таких как «Налоговый юрист» и «Налоговый учет».

Учитывая отсутствие государственного регулирования вопросов налогового консультирования в нашей стране, решение имеющихся проблем по развитию налогового консультирования взяла на себя Палата налоговых консультантов, которая была создана 9 января 2002 года. В настоящее время ее возглавляет доктор экономических наук, профессор, академик Российской академии естественных наук, Дмитрий Георгиевич Черник. Палата налоговых консультантов Российской Федерации является ведущим профессиональным объединением налоговых консультантов и осуществляет разработку правил и стандартов оказания профессиональных услуг по налоговому консультированию, а также подготовку специалистов по данному направлению, их стажировку и повышение квалификации. Наряду с этим, основной задачей Палаты налоговых консультантов является формирование налоговой культуры общества, а также представление профессиональных интересов российских налоговых консультантов на международном уровне.

В августе 2005 года Палата налоговых консультантов начала работу над созданием проекта закона «О налоговом консультировании». Подобный проект обсуждался в Государственной Думе еще в 90-х годах. С момента создания Палаты налоговых консультантов вопрос поднимался неоднократно, однако, по словам Дмитрия Георгиевича Черника, в интервью «Российской Бизнес-газете»: «Рассматривался законопроект, который разрабатывался в недрах Палаты налоговых консультантов с участием сотрудников ФНС. Участники «круглого

стола» пришли к выводу, что его нужно серьезно править». По этому торопится с ним не стоит.

Основные принципы данного закона состоят из представления, что такое налоговое консультирование и кто может быть налоговым консультантом, ответственность налогового консультанта и уже разработанные этические нормы, и, наконец, фиксируется статус общественной организации, которая в свою очередь будет нести за собой функции профессионального регулятора рынка, методическим и методологическим органом налогового консультирования.

Однако серьезной проблемой является выяснение реальной перспективы рынка налоговых консультационных услуг в настоящее время.

Отметим, что начиная с периода 2002-2004 годов в отношениях между государством и налогоплательщиками стали происходить серьезные изменения: схемы, которые использовались налогоплательщиками с помощью налоговых консультантов в начале 90-х годов уже не могли применяться. В результате этого, работа налоговых консультантов становится более ориентирована на оптимизацию налоговых издержек клиента на законном основании.

Важно отметить, что огромную роль в развитии направления налогового консультирования сыграло также присутствие зарубежных консультантов на рынке консультационных услуг в России. Кардинальным отличием нашего рынка консультационных услуг от западного является тот факт, что в экономически развитых странах налоговый консалтинг и аудиторская деятельность четко разграничены. В нашей стране основная доля рынка приходится на аудиторские компании, которые занимаются бухгалтерским сопровождением и налоговым консультированием. В развитых странах этот вид услуг называют налоговым консалтингом, в то время как у нас подобная деятельность считается аудитом. Все это связано с тем, что клиент в России зачастую получает по мимо результатов аудиторской проверки налоговую консультацию, за которую ему не нужно платить. Если аудитор находит

неточность, к примеру, в определении налоговой базы, то он, указывая клиенту на его слабые места, умышленно продает ему еще одну услугу – налоговую консультацию.

Важность налогового консультирования заключается в том, что оно постоянно актуально и пользуется огромным спросом на рынке, так как требует специфических знаний, навыков и умений. В результате внесения изменений в законодательство возникают расхождения в Налоговом кодексе, которые необходимо сразу выявлять и находить способы решения этих проблем на первоначальных этапах, так как последствия могут быть чересчур болезненными для налогоплательщиков. Современные компании в результате совершенствования налогового законодательства вынуждены обращаться за помощью к налоговым консультантам не имея в своем штате высококвалифицированных специалистов, способных проанализировать текущее состояние внутри компании и предложить достойные пути решения выявленных проблем, а также для того, чтобы сократить издержки своего предприятия. Налоговый консультант нанимается также и для обучения сотрудников организации. Причиной возможной некомпетентности персонала являются темпы изменения законодательства в сфере налогов и сборов. Консультант, в свою очередь, обладая знаниями бухгалтерского и налогового учета, а также налогового законодательства, является ключом к решению проблем, вызванных непониманием или неверной трактовкой законов, а также является советником в налоговых вопросах. В его задачи входит не только решение имеющихся проблем в кратчайшие сроки, а также рекомендации по дальнейшему устранению возможных проблем. В итоге налоговый консультант делит свою работу на две части, а именно: краткосрочный период - по устранению уже имеющихся проблем, и долгосрочный - по контролю над исполнением принятого им решения.

Еще одной из причин найма человека со стороны является человеческий фактор. Зачастую человек, работающий в компании, может просто не видеть

перспектив своего бизнеса. Таким образом, налоговый консультант помогает взглянуть на имеющиеся проблемы своим объективным и беспристрастным взглядом, помогая найти пути решения или устранения проблем и недочетов.

Исходя из этого, можно сделать вывод, что функции налогового консультанта довольно широки и постоянно востребованы. Они собирают в себя множество специфических знаний, а также понимание в постоянных изменениях законодательства о налогах и сборах. Налоговый консультант является связующим звеном между налоговой политикой государства и налогоплательщиками, так как его работа основана не только на интересах клиента, но и на обязанности грамотно использовать действующее налоговое законодательство. Принятие Закона «О налоговом консультировании», по моему мнению, поможет решить ряд проблем, одной из которых является установление ответственности налогового консультанта в случае некорректного или ошибочного консультирования, так как сейчас нет никаких оснований для привлечения налоговых консультантов к финансовой ответственности перед законом.

Однако, принятие этого закона может оказать негативные последствия на ряд существующих профессий, например на адвокатов, так как ограничит их деятельность, запретит заниматься налоговыми вопросами. По этому стоит принимать Закон без лишней спешки, так как он должен учесть интересы всех, в первую очередь налогоплательщика, а также и государства.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК:

1. Налоговое консультирование: учеб. пособие для студентов, обучающихся по экон. специальностям и направлениям / Д. Г. Черник, Л. С. Кирина, В. В. Балакин. М. : Экономика, 2009. 439 с.
2. Горохова Н.А. Налоговое консультирование: учебник / Кирина Н.А., Горохова Н.А.- М: Вуз. учеб., 2016 — 523 с.;

3. Литвинова С.А., Сальникова Н.В. Налоговый консалтинг как самостоятельный вид деятельности в современных экономических условиях // Современные научные исследования и инновации. — 2015. – №11 С. 55-56;
4. Малис Н.И. Налоговое консультирование: теория и практика: учебник / Малис Н.И., Кирина Л.С., Назарова Н.А. и др.; под ред. Г.И.Малис; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва: Инфра-М, 2017. – 412 с.;
5. Приказ МНС РФ от 25.08.99 N АП-3-15/278 (ред. от 08.10.1999) «О создании Центральной комиссии по налоговому консультированию Министерства Российской Федерации по налогам и сборам». [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: сайт справочно-правовой системы Консультант Плюс. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=EXP&n=339300&rnd=261745.190538700&from=283261-34#0> (дата обращения: 10.05.2017);
6. Проект Федерального закона N 529626-6 «О налоговом консультировании» (ред., внесенная в ГД ФС РФ, текст по состоянию на 23.05.2014) [Электронный ресурс] // URL: http://static.consultant.ru/obj/file/doc/fz_270514-2.pdf (дата обращения: 10.05.2017);