

Проблемы становления и пути развития налогового консультирования в России.

Содержание:

1. Понятие налогового консультирования
2. Сущность налогового консультирования
3. Принципы налогового консультирования
4. Этапы развития налогового консультирования в России
5. Роль налогового консультирования
6. Действующие лица рынка налогового консалтинга
7. Основные виды налоговых консультантов
8. Проблемы становления налогового консультирования
9. Проблема сертификации налоговых консультантов
10. Законопроект «О налоговом консультировании»
11. Открытые вопросы развития налогового консультирования в России
12. Направления развития налогового консультирования

1. Понятие налогового консультирования

Налоговое консультирование – вид профессиональной деятельности по оказанию налогоплательщикам, плательщикам сборов, налоговым агентам, либо иным лицам **услуг**, которые содействуют должному исполнению ими своих обязанностей, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах, принятыми в соответствии с ним нормативными актами, а также законодательными актами о различных видах обязательного страхования.

Из приведенного определения следуют следующие его составляющие:

- Определяющее словосочетание: вид профессиональной деятельности;
- Для кого оказываются услуги? Какова цель оказываемых услуг?
- Объект деятельности: налоги, сборы, страховые взносы.

В проекте Федерального закона «О налоговом консультировании» приведено следующее понятие налогового консультирования.

Налоговое консультирование - предпринимательская деятельность ... по оказанию содействия в своевременной и полной уплате налогов и сборов и в обеспечении реализации законных прав и интересов участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

Как видно из данного определения, оно не учитывает:

- Роль смежного законодательства и других обязательных платежей,
- Чьи интересы должен блюсти налоговый консультант в случае спорной ситуации (государства или налогоплательщика).

2. Сущность налогового консультирования

Сущность налогового консультирования состоит в поддержке решения **задач**, связанных с налогами, сборами и страховыми взносами.

В зависимости от типа **задачи** и **метода ее решения** налоговое консультирование принимает различные формы.

1. **Ответ на частный вопрос** (письменно или устно). Точечные услуги, основанные на тексте вопроса с устными пояснениями клиента.
2. **Анализ налоговых рисков, экспертиза, налоговый аудит.** Услуги основаны на изучении документов, предоставленных клиентом.
3. **Представление интересов, налоговые споры.** Услуги основаны на всестороннем изучении предмета интереса налоговых органов или УНП и достижения результатов,
4. **Составление отчетности.** Услуги основаны на сборе, интерпретации и систематизации первичных документов с учетом контроля полноты и актуальности получаемых данных.

3. Принципы налогового консультирования

Исходя из определения налогового консультирования и стоящих перед ним задач можно выделить следующие принципы налогового консультирования.

Принцип	Комментарий
Законность	Нацеленность на соблюдение законодательства в отношениях «клиент-консультант» и «клиент – государство»
Профессионализм	Компетентность в профессиональных вопросах
Независимость	Финансовая и организационная – для внешних налоговых консультантов
Объективность	Консультант должен уравновесить требования закона и пожелания клиента
Добросовестность	Честность и качество, ответственность за ошибки
Конфиденциальность	Неразглашение конфиденциальных сведений, которые составляют налоговую тайну или коммерческую тайну

4. Этапы развития налогового консультирования в России

Период	Характеристика этапа	Характеристика консультационных услуг
1992 – 2000	Становление налоговой системы в РФ произошло одновременно с созданием рыночных отношений в экономике. На этапе становления налоговой системы центр тяжести налогового бремени переносился с одного направления на другое: прибыль, доходы, имущество, подоходный налог. Налоговая политика имеет ярко выраженный фискальный характер.	Спрос на консультационные услуги информационного характера о введенных налогах, об изменениях и дополнениях в налоговое законодательство и порядке их исчисления и уплаты. Налоговое консультирование по анализу применяемых схем, позволяющих существенно сокращать налоговые платежи.
2001 – 2004	С принятием закона о противодействии легализации доходов, полученных преступным путем и принятием 2-й части Налогового кодекса РФ начался этап борьбы с уклонением от уплаты	Налоговое консультирование продолжает ориентироваться на анализ схем, с помощью которых сокращаются налоговые платежи.

	налогов одновременно с либерализацией налоговой системы.	
2004 – н.в.	Постепенное ужесточение налогового администрирования и финансового мониторинга. Одновременно практически ежегодно вносятся огромное количество изменений в налоговое законодательство.	Завершение романтического периода развития налоговой системы. Развитие интеллектуальной составляющей в налоговом консультировании. Появление и развития профессиональных участников рынка налогового консультирования.

Источник: Н.Н. Башкирова, Е.Б. Сугрובה Основы налогового консультирования: учеб. Пособие / под ред. Гончаренко Л.И. – М. : 2008, мнение автора.

5. Роль налогового консультирования

Роль налогового консультирования выражается в результатах выполнения функций налогового консультирования. В качестве **функций** налогового консультирования в зависимости от типа задачи можно выделить следующие:

1. Информирование налогоплательщиков и налоговых агентов.
2. Поддержка принятия управленческих решений по отдельным вопросам.
3. Поддержка принятия комплекса управленческих решений, направленных на решение проблемных ситуаций.
4. Аутсорсинг комплексных задач, связанных с учетом и отчетностью.

Объективная необходимость налогового консультирования является результатом сложности и изменчивости налоговой системы, многообразии способов ведения дел и форм заключения сделок, а также потребности в независимом взгляде на налоговую проблему.

6. Действующие лица рынка налогового консалтинга

1. Крупные аудиторско-консалтинговые группы, включая компании BIG 4.

Роль: проведение существенного объема мероприятий по налоговому аудиту в рамках обязательного аудита, ответы на вопросы, в том числе связанные с налоговым планированием, крупные проекты, связанные с анализом налоговых рисков, включая сопровождение сделок по слиянию и поглощению.

2. Адвокатские компании

Роль: налоговые споры, досудебное и судебное урегулирование.

3. Малые и средние компании, занимающиеся налоговым консультированием

Роль: ответы на вопросы, широкий спектр услуг, связанных с налоговыми экспертизами и налоговым аудитом.

4. Индивидуальные налоговые консультанты и юристы (независимые эксперты)

Роль: преподавательские услуги, оказание точечных услуг.

5. Некоммерческие объединения налоговых консультантов (например, Палата налоговых консультантов)

Роль:

- 1) развитие профессионального налогового консультирования в России;
- 2) защита интересов и информационная поддержка налогоплательщиков;
- 3) подготовка, переподготовка и повышение квалификации профессиональных налоговых консультантов; (включая аттестацию с присвоением статуса «консультант по налогам и сборам»)
- 4) объединение налоговых консультантов и организаций, занимающихся налоговым консультированием.

7. Основные виды налоговых консультантов

В зависимости от степени зависимости от клиента налоговых консультантов можно разделить на 2 группы:

1. Внешние налоговые консультанты,
2. Внутренние налоговые консультанты (налоговые менеджеры).

Включение внутренних налоговых менеджеров в состав налоговых консультантов обусловлено той ролью, которые они призваны играть в системе управления финансами компании. Цели и задачи их работы идентичны с целями и задачами налогового консультирования. Единственным принципиальным отличием является организационная зависимость налогового менеджера от своего работодателя. С другой стороны, сравнимой степенью зависимости от своего клиента обладает внешний налоговый консультант, существование которого зависит от оплаты клиентом его услуг.

Можно выделить следующие организационные формы для оказания услуг внешними налоговыми консультантами:

- Юридические лица: российские, иностранные, представительства иностранных компаний в России; Аудиторско-консалтинговые группы (весь функционал), аудиторские компании, аутсорсинговые компании, издательские дома (издательства): журналы и газеты, и СПС (Консультант+, Гарант и др.);
- Индивидуальные предприниматели;
- Частные консультанты (физические лица);
- Адвокаты.

Регуляторы и профессиональные объединения:

Специализированных государственных регуляторов сферы налогового консалтинга на данный момент нет. Функции по разъяснению законодательства Российской Федерации о налогах и сборах возложены на Минфин РФ. Однако специальных мероприятий, которые могут говорить о наличии мер по регулированию рынка налогового консультирования, ни Минфином РФ, ни ФНС РФ не предпринимается.

Среди профессиональных объединений налоговых консультантов можно выделить Палату налоговых консультантов (Москва) и объединения налоговых консультантов по России. Одной из задач профессиональных объединений являются реклама услуг налогового консалтинга и развитие цивилизованного рынка налоговых консультантов.

8. Проблемы становления налогового консультирования

Среди актуальных проблем становления налогового консультирования в России можно выделить следующие.

- Отсутствие закона о налоговом консультировании.
- Смешение налогового консалтинга с аудитом и адвокатурой. Иными словами, налоговым консалтингом часто занимаются аудиторы и адвокаты.
- Налоговый консалтинг в России на сегодняшний день - это услуга для богатых. Как следует из рейтингов и исследований, которые опубликованы компанией «Эксперт РА», основная часть выручки от оказания услуг по налоговому консультированию – это крупные клиенты из наиболее рентабельных отраслей (добывающая промышленность, ТЭК, машиностроение). Малый и средний бизнес очень ограниченно пользуется услугами налоговых консультантов. Причина в том, что у руководителей и собственников малых и средних предприятий существует стереотип, что решением налоговых вопросов фактически занимается их штатный бухгалтер и нет причин привлекать для решения каких-либо налоговых проблем (текущих или стратегических) специального человека. Данная позиция усугубляется постоянной потребностью в оптимизации расходов компании.
- Практика показывает, что существенная часть вопросов, которые решаются в рамках налогового консалтинга, с точки зрения доли выручки, – это налоговые споры, налоговый аудит и сопровождение сделок по слиянию и поглощению.
- Ограниченность круга вопросов, которые интересуют клиентов из малого и среднего бизнеса. (Как меньше платить налогов?) В России мало компаний, которые могут сформулировать для налогового консультанта сложные вопросы в области налогообложения и бухгалтерского учета. И из них лишь часть компаний, которые могут за такие услуги платить. Как правило, налоговых консультантов привлекают крупные и средние компании.
- Неразвитость спроса на налоговых консультантов в среднем и малом бизнесе. Что касается малого бизнеса и части средних компаний, они предпочитают экономить на внешних налоговых консультантах. Средние компании берут налоговых консультантов в штат.

Что касается малого и микро бизнеса, то здесь привлечение налогового консультанта – это скорее исключение, чем правило. Собственники и директора такого рода компаний, как правило, считают, что все налоговые вопросы должны решать бухгалтера. При этом вопрос снижения уровня уплаты налогов решается с помощью фирм-однодневок. Использование такого варианта оптимизации не требует услуг консультанта, так как было общеизвестным.

В таких условиях ситуация, когда собственник или директор малой компании решит потратить деньги на налогового консультанта, близок к фантастике.

- Как правило, вопросы задают когда попадают в сложные ситуации в силу налоговых проверок. Или в самом начале построения или обновления структуры бизнеса.

9. Проблема сертификации налоговых консультантов

На практике аттестат налогового консультанта не помогает, а его отсутствие не мешает оказывать услуги по налоговому консультированию.

Смысл в сертификации появятся тогда, когда налоговый консультант, получая аттестат, получает права и полномочия, которых нет у аудиторов, адвокатов, нотариусов.

Какие могут быть эти полномочия?

1. Давать официальные разъяснения налогового законодательства и экспертизы различных сделок или оптимизационных схем от лица Государства.
2. Проводить обязательную экспертизу крупных сделок в части налогов. Гарантируя их от претензий налоговых органов.
3. В части налоговых споров получить статус аналогичный статусу адвоката.

Введение данных прав является вопросом дискуссии. На данный момент предоставлять такие полномочия налоговым консультантам давать не имеет смысла.

Черник Д.Г.: «Закон нужен для того, чтобы защитить налогоплательщика от недостаточно квалифицированного, недобросовестного налогового консультанта».

Однако, открытые для доступа проекты Закона не содержат процедур, которые позволяют защитить клиента от плохого налогового консультанта.

10. Законопроект «О налоговом консультировании»

К работе над законопроектом Палата налоговых консультантов приступила в августе 2005 г.

Главная цель разработки законопроекта «О налоговом консультировании» - сформулировать правила организованного рынка консультационных услуг в сфере налогообложения. В группу разработчиков законопроекта вошли ученые, специалисты – практики, представители профильных министерств и ведомств.

Было разработано 4 варианта законопроекта:

1. Законопроект, авторское мнение Ф.А. Гудкова;
2. Законопроект, авторское мнение В.Л. Ардашева;
3. Законопроект, авторское мнение И.И. Кучерова;
4. Законопроект, авторское мнение А.И. Соломанина.

Изучение законопроектов позволяет сформировать мнение о дискуссионности некоторых из содержащихся в них положений.

- Отсутствуют ограничения организационно-правовых форм, которые может использовать налоговый консультант. Не рассматриваются ситуации, при которых использование некоторых организационно-правовых форм, например ОАО или ФГУП, может ограничить фактическую независимость налогового консультанта и привести к конфликту интересов.
- Государственный аппарат, который предлагается создать в каждом субъекте России для регулирования деятельности по налоговому консультированию.
- Недостаточно обоснованным представляется предложение о введении понятия Налоговый консультационный пункт.
- Исходя из определения налогового консультирования не следует однозначного ответа на вопрос, чьими интересами должен руководствоваться налоговый консультант в спорной ситуации (государства или клиента).
- Вызывает опасение, что уровень государственного регулирования рынка налогового консультирования приведет к тому, что вместо налогового консультанта – помощника налогоплательщика, мы получим второго налогового инспектора.
- Вопрос соблюдения конфиденциальности проработан недостаточно. С одной стороны тайна консультирования устанавливается, однако ее раскрытие возможно по решению суда. Данная ситуация будет выделять лиц, обладающих статусом адвоката, от других

игроков рынка налогового консалтинга. Такая ситуация априори закрепляет неравенство участников рынка налогового консультирования.

Статус адвоката регулируется Федеральным законом от 31.05.2002 № 63-ФЗ "Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации".

11. Открытые вопросы развития налогового консультирования в России

Можно выделить следующие открытые и дискуссионные вопросы, связанные с развитием налогового консультирования в России.

1. Не определен охват государственным регулированием рынка налогового консалтинга. По состоянию на 2012 год отсутствует выраженная государственная политика по регулированию рынка налогового консалтинга в России.
 2. Будет ли налоговое консультирование охватывать все обязательные платежи, помимо налогов и сборов?
 3. Будет ли обеспечена полная независимость налогового консультанта? Нет полной конфиденциальности данных, которыми располагает налоговый консультант. В одной из последних редакций проекта закона «О налоговом консультировании» указано, что налоговый консультант представляет сведения только по решению суда. Однако требуется ситуация, когда налоговый консультант ни при каких обстоятельствах не имел бы права раскрывать налоговую тайну. Включая мероприятия, проводимые в рамках Федерального закона «Об оперативно-розыскной деятельности». Конфиденциальность не может нарушаться даже после утраты или приостановления действия статуса налогового консультанта в отношении бывших клиентов. Доказательства, полученные с нарушением конфиденциальности не должны рассматриваться в суде.
 4. Насколько необходимо членство налоговых консультантов в саморегулируемых организациях?
 5. Права, которые получает налоговый консультант – член саморегулируемой организации, по сравнению с налоговым консультантом, который не является членом саморегулируемой организации. Например, право называться налоговым консультантом, право представлять интересы в налоговых органах с повышенными правами доступа по сравнению с другими.
 6. Кто должен заниматься лицензированием (аттестацией) налоговых консультантов? Государственный орган или независимая от государства НКО?
 7. Предоставление «лицензированным» налоговым консультантам дополнительных прав, которые определяют для них собственную нишу в отношениях между государством и налогоплательщиком (клиентом) по аналогии с аудитором или адвокатом.
 8. Стандарты оказания услуг по налоговому консультированию. Таких, как в аудите, на данный момент их нет.
 9. Кто имеет право оказывать консультационные услуги по налогам и сборам? Только аттестованный специалист или любое лицо.
- Закон «О налоговом консультировании» - это один из путей ответа на поставленные вопросы, но не единственный.

12. Направления развития налогового консультирования

Можно выделить следующие направления и условия развития налогового консультирования в России.

- Решение указанных выше открытых вопросов.
- Развитие внутреннего налогового консультирования, в дополнение к внешнему консультированию. Появление внутренних налоговых консультантов и налоговых менеджеров. Статус внутреннего налогового консультанта требует законодательного определения. Необходимо законодательно определить роль и место налогового консультанта к компании.
- Развитие внутрикорпоративного полнофункционального налогового консультирования и контроля (налоговая инспекция внутри). Как правило, такие структурные подразделения создаются на базе Управляющих компаний.
- Продолжение развития рынка услуг по экспертизе налоговых рисков и построению корпоративных структур, учитывающих вопросы налоговой оптимизации. Развитие рынка моделей оптимизации формата ведения бизнеса.
- Урегулирование правоотношений в области налогового консалтинга, в том числе:
 - Гос. регулирование стандартов оказания услуг;
 - Гос. регулирование уровня квалификации налоговых консультантов,
 - Увеличение числа саморегулируемых организаций и некоммерческих объединений, по примеру Палаты налоговых консультантов.
 - Повышение роли саморегулируемых организаций в экономической политике и налоговом администрировании
- Появление и регулярное обновление комментариев к Налоговому кодексу РФ от Высшего арбитражного Суда РФ.
- Проникновение налогового консалтинга в малый и средний бизнес будет расти. Это будет происходить по мере роста доверия к налоговым консультантам и их статуса.
- Увеличение интеллектуальной составляющей в налоговом консультировании. Повышение разнообразия задаваемых вопросов. Обеление репутации консультаций по налоговому планированию.