

должны быть ликвидированы. К ним относятся сумма средств на балансе, при которой не требуется предъявление отчетности; счета от некоторых страховых компаний или счета, связанные с судебными постановлениями, которые исключаются из отчетности^{6 7}. Есть также еще некоторые другие недочеты, которые мешают улучшению качества администрирования. В любом случае, стандарт об автоматическом обмене информации — это определенный прорыв в системе налогового контроля и огромная помощь налоговым органам в поиске юридических и физических лиц, пытающихся уйти от уплаты налогов.

РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ В РФ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Гришанова А.М.

Финансовый университет при Правительстве РФ

Научный руководитель:

Горохова Н.А., к.э.н., доцент

Аннотация: Рассмотрены основные направления и виды налогового консультирования в нашей стране. Дана характеристика специфики оказания устной и письменной налоговой консультации; методам разработки проектов по снижению налоговых издержек хозяйствующего субъекта; показаны различия между внешним и внутренним налоговым консультантом; отражены их достоинства и недостатки. Сформулированы проблемы государственного регулирования деятельности налоговых консультантов в Российской Федерации.

Annotation: Basic directions and types of the tax advising are considered in our country. Description of specific of providing of verbal and writing tax consultation is Given; to the methods of development of projects on the decline of tax costs of managing subject; distinctions are rotined between an external and internal tax consultant; their dignities and failings are reflected. The problems of government control of activity of tax consultants are formulated in Russian Federation.

Ключевые слова: консультация; консалтинг; налоговый консультант; виды консалтинговых услуг; внешний налоговый консультант; внутренний налоговый консультант; правовое регулирование деятельности налоговых консультантов.

Keywords: consultation; consulting; tax consultant; types of consulting services; external tax consultant; internal tax consultant; legal adjusting of activity of tax consultants.

⁶ Недочеты в стандарте об автоматическом обмене информацией [электронный курс] //Режим доступа: <http://www.taxjustice.net/2014/06/11/insurance-sector-seeking-trick-oecd-giant-secrecy-loophole/>

⁷ Пути ликвидации недочетов в стандарте об автоматическом обмене информацией [электронный курс] //Режим доступа: http://www.international-tax-review.com/pdfs/TJN2014_OECD-AIE-Report.pdf

В настоящее время, и в Российской Федерации, и за рубежом консультационные услуги в сфере налоговых отношений пользуются значительным спросом со стороны населения (как физических, так и юридических лиц).

Налоговое консультирование в России зародилось с серьезным опозданием, в отличие от стран Запада, где в свою очередь уже достаточно давно получило широкое распространение. Формирование рынка консультационных услуг в области налогообложения в России началось со становлением современной налоговой системы в 1990-е гг. Предприниматели и организации начали осваивать новое для них поле деятельности — налогообложение. Налогоплательщик, зачастую слабо подготовленный в вопросах финансового порядка, остался с законом «один на один»¹. Возникла необходимость в появлении налоговых консультантов.

Однако на данном этапе отсутствуют действующие нормативно-правовые акты, которые могли бы четко определить понятие налогового консультирования, статус налогового консультанта и консультируемых лиц, принципы и стандарты профессиональной деятельности. Помимо этого можно выделить целый ряд очевидных недостатков современных регулирующих механизмов профессиональной деятельности в сфере налогового консультирования:

1. Отсутствует единая система подготовки, аттестации, повышения квалификации, учета и контроля над деятельностью налоговых консультантов;
2. Не существует четкого перечня лиц, имеющих право заниматься профессиональной деятельностью в сфере налогового консультирования, а также нормативных актов, регламентирующих какие-либо особые условия для занятий налоговым консультированием. Данные обстоятельства приводят к тому, что вход в профессиональное сообщество налоговых консультантов в настоящее время довольно свободный;
3. Деятельность по оказанию консультационных услуг в сфере налоговых отношений сегодня не лицензируется. Каких-либо ограничений на отдельные сделки об оказании подобных услуг законодательство также не содержит;
4. Не имеет специального регулирования в законодательстве ответственность налогового консультанта за причинение ущерба клиенту.

В настоящее время в Государственной Думе рассматривается проект Федерального закона от 23.05.2014 №529626-6 «О налоговом консультировании». Законопроект определяет правовые основы регулирования деятельности по налоговому консультированию. Согласно проекту налоговое консультирование будет включать в себя, в частности, консультирование по вопросам применения налогового законодательства, стратегическому налоговому планированию, составлению и представлению налоговой отчетности и т. д.

В современных условиях этот проект предусматривает такой институт налогового консультирования, который позволяет обеспечивать квалифицированное предоставление правовой помощи налогоплательщикам при решении налоговых вопросов, начиная от частных консультаций и заканчивая за-

¹ Черник Д.Г. К вопросу об истории налогового консультирования в России, журнал «Финансы» №10, 2008.

щитой их прав и законных интересов в суде и налоговых органах, что соответствует мировой практике.

Исполняя обязанность платить законно установленные налоги и сборы, налогоплательщики зачастую сталкиваются с необходимостью получения определенного содействия со стороны лиц, осведомленных в налоговом праве, так как не могут самостоятельно решить ряд проблем, вызванных сложностью и изменчивостью законодательства РФ о налогах и сборах.

В качестве одного из последствий невозможности получения налогоплательщиками доступной и квалифицированной можно выделить неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей по своевременной и полной уплате налогов и сборов, а также к иным нарушениям налогового законодательства.

Изменить положение дел к лучшему, существенно повысить уровень налоговой культуры, а, следовательно, и исполнительности среди налогоплательщиков позволит создание системы налогового консультирования и законодательное оформление деятельности налоговых консультантов. На первом плане должна быть информационная, просветительная работа с налогоплательщиками, формирование налоговой культуры и дисциплины. Во многих странах мира такая работа проводится на высоком уровне. Неотъемлемой частью подобной работы является сфера деятельности налоговых консультантов.

Например, в Германии каждый налогоплательщик может обращаться за помощью к налоговым консультантам, а коммерческие организации обязаны иметь в штате налогового консультанта или целый налоговый отдел. Официальное оказание помощи по налоговому консультированию разрешено лишь специальной категории лиц, которые допускаются к этой деятельности на законных основаниях после сдачи квалификационных экзаменов. При этом устав профессиональной деятельности может включать подробные нормы, регламентирующие, в частности, профессиональное поведение; страхование профессиональной ответственности; случаи исключения или ограничения ответственности; вопросы организации филиалов и консультационных пунктов; особые обязательства при совместном осуществлении профессиональной деятельности, а также при создании консалтинговых компаний; осуществление практической деятельности. Таким образом, деятельность по налоговому консультированию в Германии в достаточной степени законодательно урегулирована, точнее, законодательно определены рамки, в пределах которых налоговые консультанты свободны в осуществлении своей профессиональной деятельности².

Однако налоговое консультирование, широко проводимое в настоящее время в России, регулируется лишь самыми общими правовыми нормами. Любое лицо, желающее предоставлять консультационные услуги в сфере налогообложения, может это сделать, к примеру, при условии соблюдения правил государственной регистрации в качестве юридического лица или индивидуального предпринимателя.

²Ю.Л. Матюшенкова Зарубежный опыт оказания помощи налогоплательщикам, журнал «Налоговый вестник» №9, 2000г.

Ситуация, в которой в настоящее время консультационные услуги оказываются в большей степени аудиторами, со временем должна измениться. Если по Западным меркам в России должны работать сто пятьдесят — сто шестьдесят тысяч налоговых консультантов, а рынок насыщен только шестью тысячами, то это означает, что есть огромная ниша, которую консультанты не покрывают, даже с учетом, того, что их количество растет, а, следовательно, эту нишу занимают аудиторы³. Особенности налогового консультирования в России связаны с недостатками налогового планирования и контроля на российских предприятиях. Налоговый учет на предприятиях находится в стадии формирования, а налоговое планирование еще не стало элементом финансового планирования, поэтому вопрос о создании института налогового консультирования актуален как никогда.

Важно решить вопрос о статусе налогового консультанта и его месте в налоговых правоотношениях. Определить какое место в данных правоотношениях займет налоговый консультант — это первостепенная задача государства. Именно поэтому в проекте Федерального закона от 23.05.2014 №529626-6 «О налоговом консультировании» определено понятие налоговый консультант — «физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям, получившее квалификационный аттестат налогового консультанта, являющееся членом саморегулируемой организации налоговых консультантов и внесенное в государственный реестр налоговых консультантов, налоговых консультаций»⁴.

В свою очередь перед профессиональным сообществом налоговых консультантов стоит важная задача сделать рынок налогового консультирования цивилизованным и развить положительный имидж профессии налогового консультанта в обществе. Неорганизованный рынок налогового консультирования несет в себе значительно более высокий риск, как для клиента, так и для государства, нежели рынок организованный. Прежде всего, это касается качества услуг и гарантий этого качества, включая ответственность консультанта. Однако нельзя считать, что только услуга организованного рынка — качественная. В конечном итоге оказание данной услуги направлено на удовлетворение общественного интереса, состоящего в том, чтобы платить законно установленные налоги. Поэтому в таком регулировании в первую очередь заинтересовано государство.

Деятельность по оказанию услуг в сфере налогового консультирования при наличии государственного регулирования должна быть регламентирована стандартами, которые устанавливаются на государственном уровне и подлежат применению всеми лицами, оказывающими соответствующие услуги.

Обзор опыта Германии в сфере налогового консультирования позволяет прийти к выводу, что это своеобразный вид деятельности, значимость которого для государства и общества велика до такой степени, что введено особое правовое регулирование этой сферы. Регламентированы правовое поло-

³ Шувалова Е.Б., Т.А. Ефимова Налоговое консультирование (правовой аспект)– М.: Изд. Центр ЕАОИ, 2011.

⁴Проект ФЗ от 23.05.2014 №529626-6 «О налоговом консультировании»

жение субъектов, занятых налоговым консультированием, их взаимоотношения с клиентами и государством, введен особый порядок занятия должностей, связанных с налоговым консультированием, установлена ответственность за недобросовестное профессиональное поведение.

Понимая, что налоговое консультирование представляет собой отдельный и очень важный вид деятельности, тем же курсом начинает двигаться и законодательство Российской Федерации, разрабатывая правовые нормы, согласно которым специалист, занимающийся налоговым консультированием, должен подтвердить свое соответствие ряду профессиональных требований, а его деятельность регулируется законом.

Налоговые консультанты играют значительную роль для государства как лица, обладающие специальными знаниями и навыками в сфере налогообложения. Введение в Российской Федерации института налоговых консультантов является важной и необходимой задачей в развитии правовых основ России.

К ВОПРОСУ О СОВЕРШЕНСТВОВАНИИ ПОНЯТИЙНОГО АППАРАТА НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

Грищенко А. В., к.э.н., доцент
МГУУ Правительства Москвы

Аннотация: В современных условиях развития отечественной налоговой системы происходит анализ двадцатилетнего опыта ее функционирования. С принятием части первой Налогового кодекса Российской Федерации фактически произошла кодификация налогового права, и появился предмет для дискуссии о самостоятельном характере налогового права как отрасли права. Исследование показало, что определение налогового администрирования нередко подменяется термином «налоговый контроль». В результате проведенного анализа выделены пять основных групп научных позиций, что в результате позволило сформулировать основные положения авторской концепции налогового администрирования.

Annotation: In modern conditions of development of domestic tax system there is an analysis of twenty years' experience of its functioning. To acceptance of a part of the Russian Federation first the Tax code there was actually a codification of the tax right, and there was a subject for discussion about independent character of the tax right as right branches. Research has shown that definition of tax administration is quite often substituted for the term «tax control». As a result of the spent analysis five basic groups of scientific positions that has as a result allowed to formulate substantive provisions of the author's concept of tax administration are allocated.

Ключевые слова: налоговое администрирование, налоговый контроль, налоговая политика, понятийный аппарат, научная позиция, концепция.

Keywords: tax administration, tax control, a tax policy, the conceptual device, a scientific position, the concept.