

3) производить выемку документов у налогоплательщика при наличии оснований полагать, что в дальнейшем документы могут быть уничтожены, сокрыты и т.д. (п.14 статьи 89 НК РФ)

4) согласно абз. 2 п.7 статьи 89 НК РФ налоговые органы вправе проводить самостоятельную проверку филиалов и представительств по поводу правильности уплаты региональных и местных налогов.

Вместе с тем, согласно Соглашению по взаимодействию Федеральной налоговой службы и Пенсионного фонда Российской Федерации от 22 февраля 2011 г. вышеуказанные органы могут совместно по запросу ПФР проводить выездные проверки, а также осуществлять процесс по передачи необходимых документов, сведений и информации. Но, насколько же данное взаимодействие обеспечивает эффективный результат от проделанной работы? И, может, целесообразным было бы все контрольные полномочия передать одному органу — ФНС? Обратимся к цифрам. За 2014 год территориальными органами ПФР проведена 1661 выездная проверка плательщиков страховых взносов. В ходе проведенных выездных проверок установлены нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах у 1197 плательщиков страховых взносов, что составляет 72,07 % от числа проверенных плательщиков. А налоговики в среднем за одну проверку доначисляют более 7 млн. руб.

Таким образом, передача контрольных функций за уплатой страховых взносов ФНС России была бы более функциональной и выгодной для государства.

НЕОБХОДИМОСТЬ ИНСТИТУТА НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ В РОССИИ

Ибрагимова Д.Р.

Финансовый университет при Правительстве РФ

Научный руководитель:

Шакирова Д.Ю., к.э.н., доцент

Аннотация: В данной статье рассмотрена актуальная проблема в российской налоговой системе — это необходимость института налогового консультирования. В рамках этой темы даётся определение налогового консультирования, сравнивается целевая аудитория рынка налогового консалтинга в России и США, делаются соответствующие выводы.

Annotation: This article is devoted one of the most topical issue of modern Russian tax system: the necessity of tax advisory system in Russia. In this way there is definition of tax advisory, the target audience of the market of tax consulting in Russia and the USA is compared, the conclusion about need of institute of tax advisory in Russia is drawn.

Ключевые слова: налоговое консультирование, целевая аудитория, рынок налоговых услуг, законодательное регулирование, опыт США.

Keywords: tax advisory, market of tax consulting, target audience, legislative regulation, experience of the USA.

Прежде всего, хотелось бы сказать, что до сих пор нет единого мнения о необходимости института налогового консультирования в России. Это связано с тем, что нет единого определения для этого термина. Когда нет точного понимания о сущности того или иного явления, тогда нет и убеждения о необходимости или же бесполезности этого явления.

Существует несколько позиций в понимании сущности налогового консультирования. Рассмотрим определение, данное в Проекте Федерального закона N 529626-6 «О налоговом консультировании», внесенного на рассмотрение в Государственную Думу РФ 23.05.2014 г.¹: «налоговое консультирование — деятельность, осуществляемая налоговыми консультантами или налоговыми консультациями по оказанию консультационных услуг в сфере отношений, регулируемых законодательством», перечень консультационных услуг указан в п.1 ст.1 данного законопроекта:

«1) консультирование по вопросам применения положений законодательства о налогах и сборах, иного законодательства, регулирующего правоотношения, участником которых являются налоговые органы Российской Федерации (далее — законодательство), подготовке заключений по их применению;

2) стратегическое налоговое планирование для консультируемых лиц, оценке налоговых рисков, а также подготовке рекомендаций по ведению налогового учета, объектов налогообложения, порядку применения налоговых льгот, налоговых вычетов;

3) составление налоговой отчетности (в том числе в электронной форме);

4) подготовка документов, подлежащих представлению консультируемыми лицами в налоговые органы (в том числе в электронной форме);

5) представление налоговой отчетности и других документов (в том числе в электронной форме) консультируемых лиц в налоговые органы (в том числе через оператора электронного документооборота);

6) представление интересов консультируемых лиц в налоговых органах, органах государственной власти и местного самоуправления, по вопросам, регулируемым законодательством;

7) информирование консультируемых лиц об изменениях в законодательстве».

Таким образом, перечень консультационных услуг представляет собой широкий перечень, где консультация по вопросам применения российского законодательства занимает определенное место в общем объеме консультационных услуг и не является преобладающей.

Необходимо уточнить, что в Налоговом кодексе РФ в пп. 4 п.1 ст. 32 указано, что «налоговые органы обязаны бесплатно информировать налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и о принятых в соот-

¹ Проект Федерального закона N 529626-6 «О налоговом консультировании» (внесен в ГД РФ 23.05.2014 г.)

ветствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлять формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснять порядок их заполнения»².

Это означает, что налоговые органы обязаны бесплатно консультировать налогоплательщиков относительно налогового законодательства и порядка его применения. Тогда возникает вопрос: если налогоплательщик может обратиться в налоговый орган за бесплатной консультацией, зачем необходим институт налогового консультирования?

Ответ на этот вопрос лежит в выяснении целевой аудитории налоговых консультантов. В российской налоговой системе на налогоплательщике — физическом лице не лежит обязанность по исчислению налогов и сборов, за исключением особых категорий налогоплательщиков: индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатский кабинет. Это означает, что налог на доходы физических лиц начисляет и уплачивает налоговый агент — работодатель, а по иным налогам налоговые органы направляют налоговое уведомление, на основании которого налогоплательщик уплачивает сумму налога. Это означает, что налогоплательщику — физическому лицу нет необходимости обращаться в налоговую консультацию, поскольку на вопросы, возникшие у налогоплательщика, могут ответить налоговые органы.

По-другому обстоят дела с налогоплательщиками-организациями, которые самостоятельно рассчитывают и уплачивают налоги и сборы. Для них будет целесообразно обращаться к налоговым консультантам для получения услуг, регламентированных Проектом Федерального закона N 529626-6 «О налоговом консультировании».

Однако, у крупных организаций, осуществляющих свою деятельность в России и за рубежом, есть свои отделы или даже департаменты налогового планирования, которые осуществляют оптимизацию налогообложения для этой организации, и, в целом, выполняют функции налоговых консультантов для организации.

Таким образом, целевой аудиторией налоговых консультаций и консультантов согласно проекту ФЗ «о налоговом консультировании» является малый и средний бизнес.

Для наглядности хотелось бы рассмотреть опыт США в области налогового консультирования.

Права налогоплательщиков указаны в Декларации прав налогоплательщиков, в частности, «налогоплательщики имеют право знать, что им необходимо делать для выполнения законов о налогообложении. Они имеют право на ясное объяснение законов и процедур Налогового управления США (IRS) во всех налоговых формах, инструкциях, публикациях, уведомлениях и всех видах корреспонденции. Они имеют право получать информацию о решени-

² «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 24.11.2014) (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.12.2014) // «Собрание законодательства РФ», 07.08.2000, N 32, ст. 3340

ях Налогового управления (IRS) в отношении своих налоговых счетов и ясные объяснения исхода разбирательства их дел»³.

Таким образом, в обязанность IRS входит консультация граждан по вопросам применения законодательства по налогам и сборам.

Однако в США все налогоплательщики обязаны самостоятельно исчислять налоги и сборы и уплачивать их, а также подавать декларацию, причем подоходные налоги имеют сложную методику исчисления, согласно которой учитывается статус налогоплательщика, его семейное положение, его возраст, а также необходимо учитывать вычеты в рамках определенных документально подтвержденных расходов.⁴

Это означает, что целевой аудиторией налоговых консультантов в США являются не только организации, но и физические лица, поскольку они самостоятельно исчисляют налог, а сложная система начисления требует квалифицированной помощи.

На основании вышесказанного можно сделать вывод, что при существующей системе налогообложения в России рынок консультационных услуг необходим и будет пользоваться спросом со стороны определенного круга лиц, а не будет широко востребованным, тем не менее, он требует законодательного обоснования и регламентации, поскольку от качества предоставляемых услуг зависят отношения между организацией и законом, при этом сам налоговый консультант не несет ответственности за предоставленные пути решения проблем налогоплательщика.

По мере развития налогового консалтинга в России и по мере модернизации налоговой системы целевая аудитория рынка налоговых консультационных услуг будет расти.

ПРОБЛЕМЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ МЕРОПРИЯТИЙ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В РАМКАХ ВЬЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

Коков А.З.

Финансовый университет при Правительстве РФ

Научный руководитель:

Малис Н.И., к.э.н., профессор

Аннотация: Автор в данной статье исследует причины возникновения противоречий между налоговыми органами и налогоплательщиками в процессе вручения решения о проведении выездной проверки, вызова на допрос свидетеля, истребования документов, направления запроса о представлении выписки в банк.

³ Официальный сайт IRS — <http://www.irs.gov/>

⁴ Издательская группа «Дело и сервис» — <http://dis.ru/library/>