

ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ КАК НОВОГО ВИДА ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Панков Д.А., зав. кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства БГЭУ, доктор экономических наук, профессор

Пашковская Л.В., доцент кафедры бухгалтерского учета, контроля и финансов ИПКиПЭК, кандидат экономических наук, доцент

Аннотация. На основе зарубежного опыта рассмотрены организационно-правовые и экономические основы функционирования института налоговых консультантов. Предложен проектный вариант механизма нормативного регулирования налогового консультирования в Республике Беларусь как нового вида предпринимательской деятельности.

Summary. Draft and Basic Methodological principles of the Law and Economic system for the tax consulting service in the Republic of Belarus. Design of the legislations and professional regulations for setting up tax consulting business in Belarus.

Введение. Важным условием формирования современной структуры национальной экономики нашей страны является институционализация такого относительно нового вида предпринимательской деятельности как налоговое консультирование. Его основной функцией является защита прав и охраняемых интересов граждан, юридических лиц, оказание им помощи при начислении и уплате налогов, выполнении других налоговых обязательств в соответствии с действующим законодательством. Это вид деятельности получил уже довольно широкое распространение в таких экономически развитых странах Европы как Германия, Швеция, Польша, Чехия (5,6,7). В последнее время весьма активно формируется законодательная база налогового консультирования в Российской Федерации (1,2,3,4). В контексте тех интеграционных процессов, в которых принимает активное участие Республика Беларусь по созданию Таможенного Союза и Единого Экономического Пространства важной задачей представляется создание адекватных требованиям времени организационно-правовых и финансовых условий для развития налогового консультирования и в нашей стране. В данной статье обобщен зарубежный опыт нормотворчества упомянутых выше стран, в которых налоговое консультирование уже получило свое определенное развитие и где накоплен богатый опыт, который может быть положен в основу соответствующего законодательства для Республики Беларусь. Статья может служить поводом для проведения широкой дискуссии среди заинтересованных лиц по проблемам создания и развития в нашей стране института налоговых консультантов и налогового консультирования как нового вида предпринимательской деятельности в нашей стране.

Термины и определения

Анализ уже существующей законодательной базы налогового консультирования в России и в ведущих странах Европейского Союза позволяет сформулировать глоссарий следующих основных терминов и определений, используемых в системе отношений по налоговому консультированию.

Налоговое консультирование - деятельность, осуществляемая налоговыми консультантами или налоговыми консультациями по оказанию консультационных услуг в сфере отношений, регулируемых налоговым законодательством;

Консультируемые лица - физические лица, индивидуальные предприниматели и юридические организации, заключившие возмездный договор с налоговым консультантом и (или) налоговой консультацией по видам деятельности, предусмотренным налоговым консультированием;

Налоговый консультант - физическое лицо, удовлетворяющее установленным квалификационным требованиям, предусмотренным настоящим Положением, получившее квалификационный аттестат налогового консультанта, являющиеся членом саморегулируемой общественной организации налоговых консультантов и внесенное в государственный реестр налоговых консультантов, налоговых консультаций;

Налоговая консультация - юридическое лицо, созданное в форме коммерческой организации для осуществления деятельности по налоговому консультированию, являющееся членом саморегулируемой общественной организации налоговых консультантов и внесенное в государственный реестр налоговых консультантов, налоговых консультаций;

Квалификационный аттестат налогового консультанта - документ, выданный физическому лицу после успешной сдачи квалификационного экзамена в порядке, предусмотренном законодательством.

Государственный реестр налоговых консультантов, налоговых консультаций - информационная система, содержащая сведения о лицах, имеющих статус налогового консультанта, налоговых консультаций;

Саморегулируемая общественная организация налоговых консультантов - некоммерческая организация, созданная в целях обеспечения деятельности по налоговому консультированию, предусмотренному действующим законодательством и основанная на членстве, объединяющая налоговых консультантов, налоговые консультации и внесенная в государственный реестр саморегулируемых общественных организаций налоговых консультантов, налоговых консультаций;

Государственный реестр саморегулируемых общественных организаций налоговых консультантов - информационная система, содержащая сведения о саморегулируемых общественных организациях налоговых консультантов;

Имущественная ответственность членов саморегулируемой общественной организации налоговых консультантов - устанавливается в пределах средств компенсационного фонда саморегулируемой общественной организации налоговых консультантов по обязательствам своего члена, возникшим в результате причинения вреда консультируемым лицам и иным лицам вследствие ненадлежащего качества услуг, оказанных членом саморегулируемой общественной организации налоговых консультантов;

Кодекс профессиональной этики налоговых консультантов – свод правил поведения, обязательных для соблюдения налоговыми консультантами, налоговыми консультациями при осуществлении ими деятельности в области налогового консультирования, разрабатываемый Советом по деятельности в области налогового консультирования и утверждаемый уполномоченным органом исполнительной власти, по осуществлению функций контроля и надзора в сфере налогов и сборов;

Стандарты деятельности в области налогового консультирования саморегулируемой общественной организации налоговых консультантов – дополнительные к государственным стандартам деятельности в области налогового консультирования требования, регулирующие профессиональную деятельность налоговых консультантов, налоговых консультаций, разрабатываемые саморегулируемой общественной организацией налоговых консультантов и утверждаемые Советом по деятельности в области налогового консультирования;

Уполномоченный государственный орган – Министерство, как орган исполнительной власти, уполномоченный осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов;

Государственные стандарты деятельности в области налогового консультирования - нормы и правила, регулирующие профессиональную деятельность налоговых консультантов, налоговых консультаций, саморегулируемых общественных организаций налоговых консультантов, разрабатываемые Советом по деятельности в области налогового консультирования и утверждаемые уполномоченным государственным органом – Министерством по налогам и сборам..

Концептуальные основы налогового консультирования. Как понятие, налоговое консультирование это оказание квалифицированных услуг независимыми аттестованными консультантами гражданам и юридическим лицам при планировании, оптимизации, начислении и уплате ими всех видов налоговых обязательств, предусмотренных действующим законодательством страны. Соответствен

деятельность по налоговому консультированию следует трактовать это особый вид предпринимательской деятельности, осуществляемой физическими лицами, получившими статус налогового консультанта и юридическими лицами, получившими статус налоговых консультаций в порядке установленном законом.

Как правило, налоговое консультирование включает в себя следующие виды деятельности:

- 1) консультирование по вопросам применения положений Налогового кодекса и иного законодательства, регулирующего правоотношения, участником которых являются налоговые органы государства, а также подготовка заключений по их применению;
- 2) стратегическое налоговое бизнес-планирование и оптимизация налоговых обязательств для консультируемых лиц,
- 3) оценка налоговых рисков;
- 4) консультирование и подготовка рекомендаций по ведению налогового учета, идентификации объектов налогообложения, по порядку применения налоговых льгот и налоговых вычетов;
- 5) ведение, дача рекомендаций, составление и представление налоговой отчетности, а также других документов подлежащих представлению консультируемыми лицами в налоговые органы;
- 6) представление интересов консультируемых лиц в налоговых органах, органах государственной власти и местного самоуправления, в судах и правоохранительных органах по вопросам, регулируемым законодательством;
- 7) информирование консультируемых лиц об изменениях в налоговом законодательстве.

К налоговому консультированию не относится деятельность по налоговому консультированию, осуществляемая без получения лицами в порядке, установленном законодательством, статуса налогового консультанта или налоговой консультации.

Цели, задачи и принципы налогового консультирования. Основной целью налогового консультирования является оказание квалифицированной помощи гражданам и юридическим лицам в правильном и законном начислении и уплате налогов, в безусловном выполнении всех своих налоговых обязательств в соответствии с Налоговым кодексом государства, а также оказание квалифицированной профессиональной помощи и представительство в судах, правоохранительных, налоговых органах.

Задачи налогового консультанта заключаются в оказании налогоплательщикам квалифицированной помощи при планировании, оптимизации, начислении и уплате всех налоговых обязательств, предусмотренных Налоговым кодексом страны.

Основными принципами, регулирующими налоговое консультирование, являются этические и профессиональные нормы налогового консультанта и ответственность за нарушение этих норм. К этическим и профессиональным нормам относятся профессиональная подготовленность, добровольность, ответственность, независимость, конфиденциальность, честность, добросовестность, объективность, соблюдение действующего законодательства.

Субъекты налогового консультирования. Налоговое консультирование вправе осуществлять налоговые консультанты и налоговые консультационные организации в соответствии с действующим законодательством. Как правило, налоговым консультантом может быть физическое лицо, имеющее высшее экономическое или юридическое образование и стаж работы по специальности, соответствующей экономическому или юридическому образованию, не менее пяти лет, а также отвечающее квалификационным требованиям, установленным законодательством к налоговым консультантам, и имеющее квалификационный аттестат налогового консультанта.

Налоговый консультант имеет право заниматься деятельностью по налоговому консультированию в качестве налогового консультанта-индивидуального предпринимателя, а также в качестве работника налоговой консультационной организации.

Налоговая консультационная организация это юридическое лицо, созданное в форме коммерческой организации для осуществления предпринимательской деятельности по налоговому консультированию и отвечающее требованиям, предусмотренным настоящим Положением.

Как свидетельствует мировой опыт обычно в штате налоговой консультационной организации должно состоять не менее трех налоговых консультантов. При этом не менее 50 процентов работников налоговой консультационной организации должны составлять граждане страны, постоянно проживающие на ее территории, а в случае, если руководителем налоговой консультационной организации является иностранный гражданин, - не менее 75 процентов.

Руководителем налоговой консультационной организации может быть только налоговый консуль-

тант.

Занятие деятельностью налогового консультанта без квалификационного сертификата в большинстве стран влечет за собой административную и уголовную ответственность согласно законодательству.

Ограничение права на осуществление деятельности по налоговому консультированию. Право на осуществление деятельности по налоговому консультированию всегда имеют налоговые консультационные организации и налоговые консультанты-индивидуальные предприниматели, имеющие специальные разрешения (лицензии) на осуществление такой деятельности. Лицензирование деятельности по налоговому консультированию осуществляется в соответствии с законодательством о лицензировании. Налоговым консультационным организациям и налоговым консультантам-индивидуальным предпринимателям, обычно запрещается занятие другими видами предпринимательской деятельности, кроме деятельности по налоговому консультированию, преподавательской и научной деятельности.

Не вправе претендовать на приобретение статуса налогового консультанта и осуществление деятельности по налоговому консультированию лица:

- признанные судом недееспособными или ограниченно дееспособными;
- состоящие на учете в учреждениях органов здравоохранения по поводу психического заболевания, алкоголизма или наркомании;
- имеющие судимость за совершение преступлений против собственности и порядка осуществления экономической деятельности, которая не погашена или не снята в установленном законом порядке;
- уволенные с государственной службы, в том числе из правоохранительных и контролирующих органов, органов прокуратуры, судебных органов по основаниям, которые в соответствии с законодательством страны связаны с совершением дисциплинарного проступка, грубым или систематическим нарушением дисциплины, совершением проступка, порочащего честь государственного служащего, утратой доверия к нему, если после такого досрочного прекращения полномочий или такого увольнения прошло менее чем три года.

Для налогового консультирования консультируемого лица, бухгалтерская (финансовая) отчетность и (или) иные документы которого содержит сведения, составляющие государственные секреты, необходимо получение допуска к государственным секретам в порядке, установленном законодательством. Если в бухгалтерской (финансовой) отчетности или иных документах консультируемого лица содержатся сведения, составляющие государственные секреты, то у такого лица налоговое консультирование не может проводиться налоговыми консультационными организациями, учредителями (участниками, собственниками имущества) которых являются иностранные граждане, лица без гражданства или граждане своей страны, постоянно проживающие за границей, и (или) иностранные и международные юридические лица (организации, не являющиеся юридическими лицами), иностранные государства и их административно-территориальные единицы в лице уполномоченных органов, если иное не предусмотрено законодательством.

Права и обязанности участников налогового консультирования

Участниками (контрагентами) налогового консультирования являются с одной стороны, консультируемые лица (клиенты), выступающие в роли заказчиков услуг, а, с другой, налоговые консультанты (физические лица) и налоговые консультации (юридические лица), выступающие в роли исполнителей (подрядчиков) услуг. Консультируемые лица имеют право:

- 1) самостоятельно выбирать субъектов налогового консультирования, заключать с ними договор об оказании услуг по налоговому консультированию и указывать в нем, что именно является конечным продуктом услуги.
- 2) получать от субъектов налогового консультирования информацию (в том числе письменные консультации), разъяснения и заключения по вопросам, связанным с применением законодательства по налогам и сборам;
- 3) получать рекомендации по вопросам реализации прав и исполнения обязанностей консультируемыми лицами как участниками налоговых отношений, регулируемых законодательством по налогам и сборам;
- 4) информировать Министерство по налогам и сборам, а также саморегулируемую общественную организацию налоговых консультантов о фактах ненадлежащего налогового консультирования;
- 4) требовать соблюдения тайны налогового консультирования;

5) требовать возмещения ущерба, причиненного недобросовестным и ненадлежащим налоговым консультированием;

6) давать согласие либо отказ от дополнительного привлечения налоговых консультантов, экспертов и специалистов

Консультируемые лица обязаны:

1) обеспечивать полноту информации, необходимой для осуществления прав субъектов налогового консультирования

2) не препятствовать субъектам налогового консультирования в осуществлении деятельности по налоговому консультированию;

3) давать субъектам налогового консультирования устные и письменные объяснения по вопросам, возникшим в процессе налогового консультирования, а также предоставлять дополнительные сведения и документы, необходимые для качественного оказания услуг по налоговому консультированию;

4) выполнять иные обязанности, предусмотренные актами законодательства о налогах и сборах, а также заключенным договором о налоговом консультировании.

При осуществлении налогового консультирования субъекты налогового консультирования имеют право:

1) на основании заключенного о налоговом консультировании давать заключения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, рекомендации по планированию и оптимизации налоговых обязательств, а также иным видам деятельности по налоговому консультированию, которые предусмотрены законодательством.

2) получать у консультируемого лица устные и письменные объяснения по вопросам, возникшим в процессе налогового консультирования, а также дополнительные сведения и документы;

3) получать по письменному запросу, согласованному с консультируемым лицом, дополнительные сведения и документы от третьих лиц по вопросам, возникшим в процессе налогового консультирования;

4) отказаться от налогового консультирования в случае непредставления консультируемым лицом требуемых документов и сведений, в случае представления заведомо недостоверной информации и в иных случаях, предусмотренных договором о налоговом консультировании;

5) привлекать к налоговому консультированию на договорной основе с согласия консультируемого лица необходимых специалистов и экспертов;

6) осуществлять иные права, вытекающие из существа правоотношений, определенных соглашением об оказании услуг консультируемому лицу, и не противоречащие законодательству.

Налоговый консультант вправе отстаивать интересы консультируемого лица и выступать в качестве уполномоченного представителя участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, в налоговых органах и иных органах государственной власти и местного самоуправления, в том числе судах и правоохранительных органах.

При осуществлении налогового консультирования субъект налогового консультирования обязан:

1) соблюдать требования законодательства своей страны;

2) предъявлять консультируемому лицу при заключении с ним договора на оказание услуг по налоговому консультированию лицензию на право осуществления деятельности по налоговому консультированию, квалификационный аттестат, а также документы, подтверждающие страхование профессиональной деятельности;

3) осуществлять деятельность по налоговому консультированию в соответствии с принципами налогового консультирования; предусмотренными законодательством.

4) своевременно сообщать консультируемому лицу о невозможности осуществления деятельности по налоговому консультированию, а также о необходимости дополнительного привлечения налоговых консультантов, экспертов, специалистов;

5) информировать консультируемое лицо о действующем законодательстве по налогам и сборам;

6) обеспечивать сохранность сведений о консультируемом лице и документов, получаемых от консультируемого лица и не разглашать их содержание без согласия консультируемого лица, за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

7) осуществлять иные обязанности, вытекающие из существа правоотношений, определенных договором об оказании услуг консультируемому лицу;

8) нести ответственность за нанесение ущерба своими действиями.

9) состоять членом и участвовать в осуществлении саморегулируемой общественной организации налоговых консультантов, членами которой они являются, мероприятий по обеспечению контроля качества работы других членов этой саморегулируемой организации.

10) налоговый консультант обязан не реже 1 раза в 2 календарных года проходить обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией налоговых консультантов, членом которой является налоговый консультант. Продолжительность такого обучения не может составлять менее 72 часов за 2 последовательных календарных года

Важным моментом является обеспечение гарантии независимости налогового консультирования. Не допускается вмешательство в деятельность по налоговому консультированию либо воспрепятствование деятельности по налоговому консультированию за исключением случаев, предусмотренных законодательством страны.

Запрещается истребование либо изъятие документов и сведений, переданных налоговому консультанту консультируемым лицом, а также сведений и документов, полученных от третьих лиц в процессе налогового консультирования, иначе как по решению суда, по требованию налоговых, правоохранительных органов.

Деятельность по налоговому консультированию носит конфиденциальный характер. Тайной налогового консультирования являются любые сведения, ставшие известными налоговому консультанту, налоговой консультации в процессе осуществления ими деятельности по налоговому консультированию.

Не являются тайной налогового консультирования сведения:

- 1) разглашенные консультируемым лицом самостоятельно или с его согласия;
- 2) сведения о заключении с консультируемым лицом договора;
- 3) сведения о величине оплаты услуг налогового консультанта, налоговой консультации.

Договор об оказании услуг по налоговому консультированию и приложение к нему по расчету стоимости услуг

Деятельность по налоговому консультированию осуществляется на основе гражданско-правового договора об оказании услуг, заключаемого в простой письменной форме.

Порядок и условия расторжения договора об оказании услуг по налоговому консультированию регулируются Гражданским кодексом государства.

Существенными условиями договора являются:

- 1) указание на субъект налогового консультирования, заключающего договор;
- 2) предмет налогового консультирования;
- 3) продукт налогового консультирования
- 4) сроки оказания услуг по налоговому консультированию;
- 5) размер и порядок оплаты консультируемым лицом услуг по налоговому консультированию;
- 6) порядок и размер компенсации расходов субъекта налогового консультирования, связанных с оказанием услуг по налоговому консультированию;
- 7) сведения о наличии страхования гражданской ответственности субъекта налогового консультирования;
- 8) ответственность за неисполнение обязательств по соглашению.

Право субъекта налогового консультирования на оплату и компенсацию расходов, связанных с оказанием услуг по налоговому консультированию, не может быть переуступлено третьим лицам без специального согласия на то консультируемого лица.

Оплата консультируемым лицом услуг по налоговому консультированию и (или) компенсация субъекту налогового консультирования расходов, связанных с оказанием услуг по налоговому консультированию, подлежат обязательному внесению в кассу соответствующей налоговой консультационной организации либо перечислению на расчетный счет налоговой консультационной организации, налогового консультанта в порядке и сроки, которые предусмотрены договором.

Дополнительно к договору оформляется приложение, в котором приводится расчет и обоснование стоимости (цены) услуг исходя из особенностей продукта налогового консультирования, сроков и

трудоемкости его выполнения, производительности и квалификации труда исполнителей.

Продукт налогового консультирования. Продукт налогового консультирования это материализованный результат оказания услуг по налоговому консультированию.

Каждому виду деятельности по налоговому консультированию, предусмотренному законодательством, соответствует свой продукт оказанных услуг, оформляемый соответствующим документом и передаваемый консультируемому лицу.

Продуктами налогового консультирования по видам деятельности являются следующие документы:

1) Устное консультирование по вопросам применения положений Налогового кодекса и иного законодательства, регулирующего правоотношения, участником которых являются налоговые органы страны оформляется специальным протоколом, а письменное – заключением налогового консультанта по применению положений законодательства по налогам и сборам;

2) стратегическое налоговое бизнес-планирование и оптимизация налоговых обязательств для консультируемых лиц оформляется плановой налоговой декларацией с приложением всех расчетов по ней,

3) оценка налоговых рисков оформляется специальными аналитическими расчетами;

4) консультирование и подготовка рекомендаций по ведению налогового учета, идентификации объектов налогообложения, по порядку применения налоговых льгот и налоговых вычетов оформляется заключением налогового консультанта ;

5) ведение, дача рекомендаций, составление и представление налоговой отчетности, а также других документов подлежащих представлению консультируемыми лицами в налоговые органы оформляется соответствующими документами (налоговая отчетность, налоговая декларация, объяснительная записка и т.п.), предусмотренными действующим законодательством;

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

7) информирование консультируемых лиц об изменениях в налоговом законодательстве оформляется информационным письмом.

Каждый вид продукта по налоговому консультированию оформляется в 2х экземплярах. Один экземпляр передается консультируемому лицу, второй остается у субъектов налогового консультирования.

Страхование гражданской ответственности субъекта налогового консультирования

В целях обеспечения защиты от недобросовестного консультирования консультируемых лиц осуществляется страхование гражданской ответственности субъекта налогового консультирования.

Страхование гражданской ответственности субъекта налогового консультирования осуществляется в соответствии с порядком, предусмотренным Гражданским кодексом страны для страхования ответственности по договору.

Наличие договора страхования гражданской ответственности субъекта налогового консультирования является обязательным условием заключения договора об оказании услуг по налоговому консультированию.

Приобретение статуса налогового консультанта, налоговой консультации

Статус налогового консультанта приобретает физическое лицо, имеющее действующий квалификационный аттестат налогового консультанта, являющееся членом саморегулируемой общественной организации налоговых консультантов и соответствующее иным требованиям, предусмотренным законом.

Статус налоговой консультации приобретает юридическое лицо, созданное в форме коммерческой организации для осуществления деятельности по налоговому консультированию, являющееся членом саморегулируемой общественной организации налоговых консультантов, имеющее установленную законом минимальную численность налоговых консультантов, являющихся работниками налоговой консультации на основании трудовых договоров и соответствующее иным требованиям, предусмотренным законодательством.

Статус налогового консультанта, налоговой консультации приобретается с момента внесения соответствующей записи в государственный реестр налоговых консультантов, налоговых консультаций.

Аттестация налогового консультанта

Аттестация физических лиц, желающих стать налоговыми консультантами, проводится с целью опре-

деления профессиональной, квалификационной пригодности этих лиц для осуществления налогового консультирования путем сдачи ими экзаменов аттестационной комиссии или при удовлетворении требованиям, установленным настоящим Положением.

Аттестации подлежат все соискатели, как обязанные сдавать экзамены, так и освобожденные от их сдачи в соответствии с установленным законодательством. Соискатель успешно выдержавший экзамен на право заниматься налоговым консультированием, вправе осуществлять деятельность по налоговому консультированию.

Аттестационная (квалификационная) комиссия создается профессиональной организацией налоговых консультантов с участием представителей Министерства по налогам и сборам, бизнес-ассоциаций, учебных заведений, органов государственного управления.

Профессиональная саморегулируемая общественная организация налоговых консультантов (Палата налоговых консультантов) - общественное объединение налоговых консультантов и (или) их ассоциация (союз). В случае отсутствия профессиональных организаций налоговых консультантов (на первой стадии организации института налоговых консультантов) правом образования аттестационной (квалификационной) комиссии с участием заинтересованных лиц для выдачи квалификационного аттестата (сертификата) наделяется Министерство по налогам и сборам.

Аттестация проводится два раза в год для всех лиц, желающих стать налоговым консультантом, удовлетворяющих предъявляемым к ним требованиям, установленным законом. Перечень тематических вопросов на экзамене определяется аттестационной (квалификационной) комиссией и обязательно включает вопросы налогообложения, бухгалтерского учета и отчетности, экономики и финансов предприятия, основ права. Положение об аттестационной (квалификационной) комиссии, а также порядок проведения аттестации утверждаются Министерством по налогам и сборам.

Квалификационный аттестат налогового консультанта

Квалификационный аттестат налогового консультанта выдается лицу, претендующему на получение квалификационного аттестата налогового консультанта, при условии успешной сдачи им специального квалификационного экзамена.

Квалификационный аттестат налогового консультанта выдается без ограничения срока его действия. Приостановление действия или лишение (аннулирование) аттестата производится на основаниях и в порядке установленном законом страны.

Типы, формы квалификационного аттестата налогового консультанта разрабатываются профессиональной саморегулируемой общественной организацией (Палатой) налоговых консультантов и утверждаются Министерством по налогам и сборам.

Квалификационный экзамен

Лица, желающие получить аттестат налогового консультанта подают заявление в профессиональную саморегулируемую общественную организацию (Палату) налоговых консультантов и иные требуемые документы (копии диплом о высшем образовании, выписки из трудовых книжек, справки о несудимости и др.) в срок не позднее 1 месяца до объявленного дня экзамена.

К квалификационному экзамену допускаются лица, имеющие высшее экономическое или юридическое образование, подтвержденное документом о высшем образовании, признаваемым в Республике Беларусь и имеющее стаж работы по специальности не менее 3 лет.

В стаж работы по специальности, необходимый для допуска к квалификационному экзамену, в том числе, включается стаж работы:

- 1) в качестве мирового судьи, судьи суда общей юрисдикции, арбитражного суда, Конституционного Суда Республики Беларусь;
- 2) на требующих высшего экономического или юридического образования государственных должностях в правоохранительных или контролирующих органах исполнительной власти Республики Беларусь;
- 3) на требующих высшего экономического или юридического образования должностях государственной службы в сфере финансов, налогов и сборов;
- 4) на требующих высшего экономического или юридического образования должностях в

научно-исследовательских учреждениях в сфере финансов, налогообложения, бухгалтерского учета, анализа, ревизии, аудита;

5) в качестве преподавателя экономических или юридических дисциплин в учреждениях высшего образования;

6) в качестве руководителя организации или структурного подразделения организации в сфере аудиторской, финансовой, банковской, инвестиционной, страховой, бухгалтерской деятельности;

7) в качестве адвоката, помощника адвоката, аудитора, помощника аудитора, бухгалтера, юрисконсульта.

К квалификационному экзамену не допускаются лица:

1) признанные недееспособными или ограниченно дееспособными в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь;

2) имеющие непогашенную или неснятую судимость за совершение умышленного преступления.

Квалификационный экзамен проводится профессиональной саморегулируемой общественной организацией (Палатой) налоговых консультантов при участии представителей Министерства по налогам и сборам, органов государственного управления, образовательных организаций высшего образования, бизнес-ассоциаций.

Лица, у которых прекращено действие квалификационного сертификата за нарушение обязанностей налогового консультанта не допускаются к экзаменам в течение 5 лет с момента прекращения его действия. Установление квалификационных требований к знаниям, учебная программа, экзаменационные вопросы, порядок формирования экзаменационной комиссии и проведения квалификационного экзамена, разрабатываются профессиональной саморегулируемой общественной организацией (Палатой) налоговых консультантов и утверждаются Министерством по налогам и сборам.

Плата за проведение аттестации

Размер платы за аттестацию должен быть напрямую связан с суммой затрат на эти цели и определяться исходя из сметы затрат на проведение аттестации либо на договорной основе.

В случае отказа соискателя от аттестации внесенная им плата возвращается по его письменному заявлению, поданном у не позднее 10 календарных дней до дня экзамена.

Государственный реестр налоговых консультантов, налоговых консультаций

Ведение государственного реестра налоговых консультантов, налоговых консультаций осуществляется Министерством по налогам и сборам..

Сведения, подлежащие включению в государственный реестр налоговых консультантов, налоговых консультаций, являются общедоступными.

Состав сведений, подлежащих включению в государственный реестр налоговых консультантов, налоговых консультаций, и порядок ведения указанного реестра утверждается Министерством по налогам и сборам.

Государственный реестр налоговых консультантов, налоговых консультаций подлежит опубликованию Министерством по налогам и сборам на его официальном сайте.

Приостановление статуса налогового консультанта, налоговой консультации

Статус налогового консультанта, налоговой консультации приостанавливается в случае приостановления членства налогового консультанта, налоговой консультации в саморегулируемой общественной организации налоговых консультантов по основаниям, указанным в законе.

Основанием для приостановления членства налогового консультанта, налоговой консультации в саморегулируемой общественной организации налоговых консультантов является:

1) избрание налогового консультанта в орган государственной власти или орган местного самоуправления на период осуществления соответствующих полномочий;

2) поступление налогового консультанта на государственную службу на период осуществления соответствующих полномочий;

3) неспособность налогового консультанта более 6 месяцев подряд исполнять свои профессиональные обязанности;

4) призыв налогового консультанта на военную службу;

5) признание налогового консультанта безвестно отсутствующим решением суда, вступившим в законную силу;

6) применение саморегулируемой общественной организацией налоговых консультантов в отношении налогового консультанта меры дисциплинарного воздействия в виде приостановления членства в саморегулируемой организации налоговых консультантов;

7) вынесение Министерством по налогам и сборам предписания о приостановлении членства налогового консультанта, налоговой консультации в саморегулируемой общественной организации налоговых консультантов, налоговых консультаций;

8) вынесение Советом по деятельности в области налогового консультирования предписания о приостановлении членства налогового консультанта, налоговой консультации в саморегулируемой общественной организации налоговых консультантов.

Решение о возобновлении (отказе в возобновлении) членства налогового консультанта, налоговой консультации в саморегулируемой общественной организации налоговых консультантов должно быть принято саморегулируемой общественной организацией налоговых консультантов не позднее одного месяца со дня подачи налоговым консультантом, налоговой консультацией заявления о возобновлении членства.

Решение о приостановлении членства налогового консультанта, налоговой консультации в саморегулируемой общественной организации налоговых консультантов или об отказе в возобновлении членства может быть обжаловано в судебном порядке.

Саморегулируемая общественная организация налоговых консультантов не позднее дня, следующего за днем принятия решения о приостановлении либо возобновлении членства налогового консультанта, налоговой консультации уведомляет об этом в письменной форме лицо, членство которого было приостановлено или возобновлено, и направляет соответствующее сообщение в электронной форме в уполномоченный государственный орган для внесения соответствующих сведений в государственный реестр налоговых консультантов, налоговых консультаций, а также вносит соответствующую запись в реестр членов саморегулируемой общественной организации налоговых консультантов.

Министерство по налогам и сборам не позднее дня, следующего за днем получения сообщения от саморегулируемой общественной организации о приостановлении либо возобновлении членства налогового консультанта, налоговой консультации в саморегулируемой общественной организации налоговых консультантов вносит соответствующую запись в государственный реестр налоговых консультантов, налоговых консультаций.

Членство налогового консультанта, налоговой консультации в саморегулируемой общественной организации налоговых консультантов считается приостановленным либо возобновленным с момента внесения соответствующей записи в государственный реестр налоговых консультантов, налоговых консультаций.

При прекращении членства налогового консультанта, налоговой консультации в саморегулируемой общественной организации налоговых консультантов в связи со сменой саморегулируемой общественной организации налоговых консультантов,

статус налогового консультанта, налоговой консультации приостанавливается до момента включения в члены другой саморегулируемой общественной организации налоговых консультантов, но не более чем на 1 месяц.

После прекращения действия оснований для приостановления статуса налогового консультанта, налоговой консультации статус налогового консультанта, налоговой консультации возобновляется путем возобновления членства налогового консультанта, налоговой консультации в саморегулируемой общественной организации налоговых консультантов.

Статус налогового консультанта, налоговой консультации считается приостановленным либо возобновленным со дня внесения соответствующей записи в государственный реестр налоговых консультантов, налоговых консультаций.

Прекращение статуса налогового консультанта, налоговой консультации

Статус налогового консультанта, налоговой консультации прекращается в связи с прекращением членства налогового консультанта в саморегулируемой общественной организации налоговых консультантов, а также в связи с исключением сведений о саморегулируемой общественной организации налоговых консультантов из государственного реестра саморегулируемых общественных организаций налоговых консультантов.

Основанием для прекращения членства налогового консультанта, налоговой консультации в саморегулируемой организации налоговых консультантов является:

1) прекращение деятельности налоговой консультации в связи с ликвидацией (реорганизацией, за исключением случая реорганизации в форме присоединения), смерть налогового консультанта или вступление в законную силу решения суда об объявлении его умершим;

2) вступление в законную силу решения суда о признании налогового консультанта недееспособным или ограниченно дееспособным;

3) вступление в законную силу приговора суда о признании налогового консультанта виновным в совершении умышленного преступления;

4) признание недействительным выданного налоговому консультанту квалификационного аттестата;

5) истечение срока (1 месяц) ;

6) вынесение Министерством по налогам и сборам или Советом по деятельности в области налогового консультирования предписания об исключении налогового консультанта, налоговой консультации из саморегулируемой общественной организации налоговых консультантов;

7) решение саморегулируемой общественной организации налоговых консультантов об исключении налогового консультанта, налоговой консультации из ее членов.

Основанием для прекращения членства налогового консультанта, налоговой консультации в саморегулируемой общественной организации налоговых консультантов может являться:

1) неисполнение или ненадлежащее исполнение налоговым консультантом, налоговой консультацией национальных стандартов по налоговому консультированию, несоблюдение Кодекса этики налоговых консультантов, невыполнение решений, принимаемых саморегулируемой организацией налоговых консультантов, членом которой является налоговый консультант, налоговая консультация;

2) выявление недостоверных сведений в документах, представленных для приема в члены саморегулируемой организации налоговых консультантов;

3) установление факта предоставления налоговым консультантом недостоверных сведений для сдачи квалификационного экзамена;

4) уклонение налогового консультанта от прохождения контроля качества своей работы;

5) несоблюдение налоговым консультантом требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного законом;

О своем решении саморегулируемая общественная организация налоговых консультантов не позднее дня, следующего за днём его принятия уведомляет в письменной форме налогового консультанта, налоговую консультацию, об исключении их из саморегулируемой общественной организации налоговых консультантов, а также Министерство по налогам и сборам для внесения соответствующих сведений в государственный реестр налоговых консультантов, налоговых консультаций и вносит соответствующую запись в реестр членов саморегулируемой общественной организации налоговых консультантов.

Это решение может быть обжаловано в установленном законом порядке.

Членство налогового консультанта, налоговой консультации в саморегулируемой общественной организации налоговых консультантов считается прекращенным с даты внесения соответствующей записи в государственный реестр налоговых консультантов, налоговых консультаций.

В случае если сведения о саморегулируемой общественной организации налоговых консультантов исключены из государственного реестра саморегулируемых общественных организаций налоговых консультантов, членство налогового консультанта, налоговой консультации в такой саморегулируемой общественной организации налоговых консультантов считается прекращенным с даты исключения уполномоченным федеральным органом налогового консультанта, налоговой консультации из государственного реестра налоговых консультантов, налоговых консультаций.

Статус налогового консультанта, налоговой консультации прекращается со дня внесения соответствующей записи в государственный реестр налоговых консультантов, налоговых консультаций.

Ограничение на использование в наименовании юридических лиц и профессиональных объединений слов «налоговый консультант», «налоговая консультация». Использование в наименованиях организаций и общественных объединений терминов «налоговый консультант», «налоговая консультация», «налоговое консультирование» или словосочетаний, включающих в себя эти термины, допускается только теми организациями, которые получили соответствующий статус в порядке, установленном законом.

Основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата налогового консультанта

Квалификационный аттестат налогового консультанта аннулируется в случаях, если:

налоговый консультант обратился с заявлением об аннулировании квалификационного аттестата; квалификационный аттестат налогового консультанта получен с использованием подложных документов;

при нарушении налоговым консультантом требований по повышению квалификации, установленных настоящим Положением.

Мотивированное решение об аннулировании квалификационного аттестата налогового консультанта принимается Министерством по налогам и сборам.

Аннулирование квалификационного аттестата налогового консультанта по заявлению налогового консультанта производится Министерством по налогам и сборам бесплатно в течение 10 дней со дня получения заявления налогового консультанта с приложением квалификационного аттестата налогового консультанта.

Лицо, квалификационный аттестат налогового консультанта которого аннулирован, вправе обжаловать решение Министерства по налогам и сборам об аннулировании квалификационного аттестата налогового консультанта в суд в течение трех месяцев со дня получения решения о его аннулировании.

Лицо, квалификационный аттестат налогового консультанта которого аннулирован по основаниям, предусмотренным в законе имеет право на сдачу квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата налогового консультанта не ранее чем через 3 года со дня принятия решения о его аннулировании. .

Государственное регулирование деятельности по налоговому консультированию

Государственный контроль (надзор) за деятельностью по налоговому консультированию осуществляет Министерство по налогам и сборам.

Основными функциями Министерства по налогам и сборам являются:

1) издание в пределах своей компетенции нормативных правовых актов, регулирующих деятельность по налоговому консультированию;

2) разработка национальных стандартов деятельности в области налогового консультирования и утверждение стандартов саморегулируемых общественных организаций налогового консультирования;

3) разработка Кодекса профессиональной этики налоговых консультантов

4) организация и осуществление контроля за соблюдением субъектами налогового консультирования законодательства страны при осуществлении деятельности по налоговому консультированию;

5) проведение аттестации на право получения квалификационного аттестата налогового консультанта;

6) выдача специальных разрешений (лицензий) на осуществление деятельности по налоговому консультированию;

7) разъяснение в пределах компетенции законодательства о деятельности по налоговому консультированию;

8) иные предусмотренные законом.

Министерство по налогам и сборам представляет интересы государства в международных организациях по вопросам деятельности по налоговому консультированию в порядке, установленном законодательством.

Для осуществления функций, предусмотренных законом, Министерство по налогам и сборам вправе запрашивать у саморегулируемых организаций налоговых консультантов копии решений органов управления и специализированных органов саморегулируемой организации налоговых консультантов и иную необходимую информацию и документы.

Стандарты деятельности в области налогового консультирования и Кодекс профессиональной этики налоговых консультантов

Стандартизация деятельности налогового консультирования осуществляется на двух уровнях – на уровне государства (национальные стандарты) и на уровне саморегулируемых общественных орга-

низаций.

Национальные стандарты деятельности в области налогового консультирования:

- 1) определяют нормы и правила, регулирующие деятельность налоговых консультантов, налоговых консультаций, саморегулируемых организаций налоговых консультантов;
- 2) устанавливают принципы осуществления контроля качества работы налоговых консультантов, налоговых консультаций и требования к организации указанного контроля;
- 3) являются обязательными для налоговых консультантов, налоговых консультаций, а также саморегулируемых организаций налоговых консультантов и их работников.

Стандарты деятельности в области налогового консультирования саморегулируемой организации налоговых консультантов:

- 1) определяют дополнительные требования к порядку осуществления деятельности в области налогового консультирования, помимо требований, установленных национальными стандартами деятельности в области налогового консультирования;
- 2) не могут противоречить национальным стандартам деятельности в области налогового консультирования;
- 3) являются обязательными для налоговых консультантов, налоговых консультаций, являющихся членами указанной саморегулируемой организации налоговых консультантов.

Каждая саморегулируемая организация налоговых консультантов обязана руководствоваться разработанным и утвержденным Министерством по налогам и сборам Кодексом профессиональной этики налоговых консультантов.

Контроль качества работы налоговых консультантов, налоговых консультаций

Предметом контроля качества работы налоговых консультантов, налоговых консультаций является соблюдение налоговым консультантом, налоговой консультацией требований закона, принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, стандартов деятельности в области налогового консультирования, Кодекса профессиональной этики налоговых консультантов.

Контроль качества работы налоговых консультантов, налоговых консультаций осуществляется в форме внутренних плановых проверок, внутренних внеплановых проверок и внешних проверок качества работы налоговых консультантов, налоговых консультаций.

Внутренние плановые проверки и внутренние внеплановые проверки качества работы налоговых консультантов, налоговых консультаций проводятся саморегулируемыми организациями налоговых консультантов.

Внешние проверки качества работы налоговых консультантов, налоговых консультаций проводятся уполномоченным федеральным Министерством по налогам и сборам.

Принципы осуществления контроля качества работы налоговых консультантов, налоговых консультаций и требования к организации указанного контроля устанавливаются национальными стандартами деятельности в области налогового консультирования.

Внутренняя плановая проверка качества работы налогового консультанта, налоговой консультации проводится не реже одного раза в 3 года, но не чаще одного раза в год.

Основанием для проведения внутренней внеплановой проверки качества работы налогового консультанта, налоговой консультации может являться поданная в саморегулируемую организацию налоговых консультантов, Совет по деятельности в области налогового консультирования или Министерство по налогам и сборам жалоба на

действия (бездействие) налогового консультанта, налоговой консультации, нарушающие требования настоящего Положения, принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, стандартов деятельности в области налогового консультирования, Кодекса профессиональной этики налоговых консультантов.

Порядок назначения и проведения внешней проверки качества работы налогового консультанта, налоговой консультации, а также порядок вынесения решения по ее результатам устанавливаются Министерством по налогам и сборам.

В случае выявления нарушений налоговым консультантом, налоговой консультацией требований закона и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, стандартов деятельности в области налогового консультирования, Кодекса профессиональной этики налоговых консультантов, Министерство по налогам и сборам по результатам внешней проверки может применить следующие меры воздействия:

- 1) вынести предписание, обязывающее налогового консультанта, налоговую консультацию устранить выявленные по результатам такой проверки нарушения, и установить сроки устранения та-

ких нарушений;

2) вынести налоговому консультанту, налоговой консультации предупреждение в письменной форме о недопустимости нарушения требований закона, принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, стандартов деятельности в области налогового консультирования, Кодекса профессиональной этики налоговых консультантов;

3) вынести обязательное для исполнения саморегулируемой организацией налоговых консультантов, членом которой является налоговый консультант, налоговая консультация, допустившие нарушение настоящего закона, принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, стандартов деятельности в области налогового консультирования, Кодекса профессиональной этики налоговых консультантов, предписание о приостановлении членства в саморегулируемой организации налоговых консультантов;

4) вынести обязательное для исполнения саморегулируемой организацией налоговых консультантов, членом которой является налоговый консультант, налоговая консультация, допустившие нарушение закона, принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, стандартов деятельности в области налогового консультирования, Кодекса профессиональной этики налоговых консультантов, предписание об исключении из саморегулируемой организации налоговых консультантов. Министерство по налогам и сборам в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем принятия соответствующего решения по результатам внешней проверки налогового консультанта, налоговой консультации обязан в письменной форме сообщить о принятом решении налоговому консультанту, налоговой консультации, а также саморегулируемой организацией налоговых консультантов, членом которой является налоговый консультант, налоговая консультация, допустившие нарушение закона, принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, стандартов деятельности в области налогового консультирования, Кодекса профессиональной этики налоговых консультантов.

Совет по деятельности в области налогового консультирования

Для обеспечения общественных интересов в ходе осуществления налогового консультирования при Министерстве по налогам и сборам создается Совет по деятельности в области налогового консультирования.

Совет по деятельности в области налогового консультирования осуществляет следующие функции:

1) разрабатывает проекты национальных стандартов налогового консультирования и иных нормативных правовых актов, регулирующих налоговое консультирование и представляет их на утверждение в министерство по налогам и сборам;

2) разрабатывает проект Кодекса профессиональной этики налоговых Консультантов и представляет его на утверждение в Министерство по налогам и сборам;

3) определяет области знаний, из которых устанавливается перечень вопросов, предлагаемых претенденту на квалификационном экзамене;

4) оценивает деятельность саморегулируемых организаций налоговых консультантов по осуществлению контроля качества работы налоговых консультантов, налоговых консультаций и в случае необходимости дает рекомендации по совершенствованию этой деятельности;

5) рассматривает обращения и ходатайства саморегулируемых организаций налоговых консультантов и вносит соответствующие предложения на рассмотрение Министерством по налогам и сборам;

6) осуществляет в соответствии с законом иные функции, необходимые для поддержания высокого профессионального уровня налогового консультирования в общественных интересах.

Для осуществления функций, предусмотренных настоящим Положением Совет по деятельности в области налогового консультирования вправе запрашивать у саморегулируемых организаций налоговых консультантов копии решений органов управления и специализированных органов саморегулируемой организации налоговых консультантов и иную необходимую информацию и документы.

Состав Совета по деятельности в области налогового консультирования утверждается руководителем Министерства по налогам и сборам.

В состав Совета по деятельности в области налогового консультирования входят:

1) 2 представителя министерства по налогам и сборам;

2) по 1 представителю от государственных органов исполнительной власти, осуществляющих

функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию сферы развития предпринимательской деятельности;

3) 2 представителя от саморегулируемых организаций налоговых консультантов, кандидатуры которых выдвигаются совместно всеми саморегулируемыми организациями налоговых консультантов. Состав представителей саморегулируемых организаций налоговых консультантов подлежит изменению один раз в год.

4) 10 независимых представителей. Независимым представителем признается член Совета по деятельности в области налогового консультирования, не являвшийся в течение одного года до даты утверждения состава Совета по деятельности в области налогового консультирования:

- лицом, обладающим статусом налогового консультанта;
- лицом, состоящим в трудовых отношениях с налоговой консультацией;
- лицом, состоящим в трудовых отношениях с саморегулируемой организацией налоговых консультантов;
- лицом, замещающим должность государственной службы в государственных органах исполнительной власти, указанных в данном Положении.

Состав независимых представителей подлежит изменению один раз в три года не менее чем на 30 процентов;

Председатель Совета по деятельности в области налогового консультирования избирается на первом заседании Совета из независимых представителей, входящих в состав Совета, простым большинством голосов.

Секретарем Совета по деятельности в области налогового консультирования является представитель Министерства по налогам и сборам.

Заседания Совета по деятельности в области налогового консультирования созываются председателем Совета по мере необходимости, но не реже одного раза в 3 месяца. Заседание Совета по деятельности в области налогового консультирования считается правомочным, если на нем присутствуют не менее двух третей членов Совета.

Решения Совета по деятельности в области налогового консультирования принимаются простым большинством голосов членов Совета, участвующих в его заседании.

Сведения о деятельности Совета по деятельности в области налогового консультирования должны быть открытыми и общедоступными.

Положение о Совете по деятельности в области налогового консультирования утверждается Министерством по налогам и сборам.

Ведение государственного реестра саморегулируемых организаций налоговых консультантов.

Ведение государственного реестра саморегулируемых организаций налоговых консультантов осуществляется Министерством по налогам и сборам.

Сведения, подлежащие включению в государственный реестр саморегулируемых организаций налоговых консультантов, являются общедоступными.

Состав сведений, подлежащих включению в государственный реестр саморегулируемых организаций налоговых консультантов и порядок ведения

указанного реестра утверждается уполномоченным федеральным органом.

Государственный реестр саморегулируемых организаций налоговых консультантов подлежит опубликованию Министерством по налогам и сборам на его официальном сайте.

Для внесения сведений о некоммерческой организации, соответствующей требованиям настоящего Положения, в государственный реестр саморегулируемых организаций налоговых консультантов, некоммерческая организация подает в Министерство по налогам и сборам заявление, а также представляет следующие документы:

1) заверенный некоммерческой организацией перечень членов некоммерческой организации, соответствующих требованиям к членству в саморегулируемой организации налоговых консультантов, с указанием идентификационного номера налогоплательщика и (или) основного государственного регистрационного номера каждого из ее членов -

юридических лиц, идентификационного номера налогоплательщика и (или) основного государственного регистрационного номера и паспортных данных каждого из ее членов - индивидуальных предпринимателей, паспортных данных каждого из ее членов - физических лиц;

2) копию утвержденных правил осуществления контроля качества работы членов саморегули-

руемой организации налоговых консультантов;

3) копию решения (решений) некоммерческой организации об утверждении стандартов деятельности по налоговому консультированию саморегулируемой организации налоговых консультантов и копии таких стандартов;

4) копию решения некоммерческой организации о принятии утвержденного уполномоченным федеральным органом Кодекса профессиональной этики налоговых консультантов;

5) копии документов, подтверждающих создание некоммерческой организацией специализированных органов, предусмотренных действующим законодательством об общественных саморегулируемых организациях, копии положений о таких

органах и копии документов о составе участвующих в их работе лиц.

Министерство по налогам и сборам в течение 15 рабочих дней со дня, следующего за днем получения указанных документов, рассматривает и проверяет сведения о некоммерческой организации. Не позднее 3 рабочих дней после дня окончания рассмотрения и проверки документов, Министерство по налогам и сборам вносит сведения о некоммерческой организации в государственный реестр саморегулируемых организаций налоговых консультантов или принимает решение об отказе во внесении сведений о некоммерческой организации в государственный реестр саморегулируемых организаций налоговых консультантов.

Основанием для принятия решения об отказе во внесении сведений о некоммерческой организации в государственный реестр саморегулируемых организаций налоговых консультантов является:

1) несоответствие некоммерческой организации требованиям, предусмотренным законом;

2) представление некоммерческой организацией документов, не соответствующих установленным законом требованиям;

3) непредставление предусмотренных законом документов;

4) представление некоммерческой организацией документов, содержащих недостоверную информацию;

5) исключение из государственного реестра саморегулируемых организаций налоговых консультантов по основаниям, предусмотренным законом, при условии, что со дня вступления в законную силу решения суда об исключении сведений о некоммерческой организации из государственного реестра саморегулируемых организаций на основании ее несоответствия требованиям законодательства страны и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность по налоговому консультированию, прошло менее одного года.

Основанием для исключения Министерством по налогам и сборам сведений о некоммерческой организации из государственного реестра саморегулируемых организаций налоговых консультантов является:

1) заявление саморегулируемой организации налоговых консультантов об исключении сведений о ней из государственного реестра саморегулируемых организаций налоговых консультантов;

2) ликвидация или реорганизация некоммерческой организации;

3) выявление недостоверных сведений в документах, представленных некоммерческой организацией в соответствии требованиями законодательства.

4) неисполнение и (или) несоблюдение сроков исполнения саморегулируемой организацией налоговых консультантов предусмотренных настоящим Положением обязательных для исполнения предписаний Министерства по налогам и сборам;

5) несоответствие деятельности саморегулируемой организации налоговых консультантов требованиям законодательства Республики Беларусь и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность по налоговому консультированию.

Государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций налоговых консультантов

Государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций налоговых консультантов осуществляет Министерство по налогам и сборам.

Предметом государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций налоговых консультантов является соблюдение саморегулируемыми организациями налоговых консультантов требований настоящего Положения, законодательства Республики Беларусь и иных нор-

мативных правовых актов в сфере налогового консультирования.

Государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций налоговых консультантов осуществляется в форме плановых и внеплановых проверок.

Плановая проверка саморегулируемой организации налоговых консультантов осуществляется не чаще одного раза в 2 года в соответствии с планом проверок, утверждаемым министерством по налогам и сборам.

Основанием для осуществления внеплановой проверки саморегулируемой организации налоговых консультантов может являться поданная в Министерство по налогам и сборам жалоба на действия (бездействие) саморегулируемой организации налоговых консультантов - членов этой саморегулируемой организации, налоговых консультаций - членов этой саморегулируемой организации, нарушающие требования

законодательства страны и иных нормативных правовых актов в сфере налогового консультирования. Указанная жалоба может быть подана в Министерство по налогам и сборам налоговым консультантом, налоговой консультацией, органами исполнительной власти, другими саморегулируемыми организациями налоговых консультантов, общественными объединениями, консультируемыми лицами, иными лицами в случаях, предусмотренных действующим законодательством. Иные основания для осуществления внеплановой проверки саморегулируемой организации налоговых консультантов уполномоченным федеральным органом устанавливаются законодательством.

Порядок назначения и осуществления проверки саморегулируемой организации налоговых консультантов, а также порядок вынесения решения по ее результатам устанавливаются Министерством по налогам и сборам.

Руководитель проверяемой саморегулируемой организации налоговых консультантов вправе обжаловать действия (бездействие) должностных лиц, осуществляющих проверку, руководителю уполномоченного федерального органа в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем совершения действия (бездействия).

В случае выявления нарушений саморегулируемой организацией налоговых консультантов требований законодательства страны и иных нормативных правовых актов в сфере налогового консультирования, Министерство по налогам и сборам по результатам проверки имеет право:

1) вынести предписание, обязывающее саморегулируемую организацию налоговых консультантов устранить выявленные по результатам такой проверки нарушения и установить сроки устранения таких нарушений;

2) вынести предупреждение в письменной форме о недопустимости нарушения требований законодательства страны и иных нормативных правовых актов в сфере налогового консультирования;

3) вынести решение об исключении сведений о саморегулируемой организации налоговых консультантов из государственного реестра саморегулируемых организаций налоговых консультантов по основаниям, предусмотренным законом.

Министерство по налогам и сборам в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем принятия соответствующего решения по результатам проверки саморегулируемой организации налоговых консультантов, обязано сообщить ей в письменной форме о принятом в отношении ее решении. О результатах проведенной Министерством по налогам и сборам проверки саморегулируемой организации налоговых консультантов и о принятом решении Министерство по налогам и сборам обязан проинформировать Совет по деятельности в области налогового консультирования на его ближайшем заседании.

Саморегулируемая организация налоговых консультантов в течение 10 рабочих дней после дня истечения срока, установленного уполномоченным федеральным органом для устранения нарушения, должна проинформировать в письменной форме министерство по налогам и сборам, а также Совет по деятельности в области налогового консультирования об устранении выявленных нарушений на его ближайшем заседании.

Министерство по налогам и сборам в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем получения жалобы, полученной в случаях, указанных в законе, на действия (бездействие) налогового консультанта, налоговой консультации, нарушающие требования законодательства, принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, стандартов деятельности в области налогового консультирования, Кодекса профессиональной этики налоговых консультантов, отправляет эту жалобу в саморегулируемую организацию налоговых консультантов, членом которой является налоговый консультант, нало-

говая консультация.

Статус, функции и полномочия саморегулируемых общественных организаций налоговых консультантов

Саморегулируемая общественные организации являются некоммерческими организациями.

Некоммерческая организация приобретает статус саморегулируемой общественной организации налоговых консультантов с даты внесения сведений о некоммерческой организации в государственный реестр саморегулируемых общественных организаций налоговых консультантов и утрачивает статус саморегулируемой общественной организации налоговых консультантов с даты исключения сведений о некоммерческой организации из указанного реестра.

Некоммерческая организация включается в государственный реестр саморегулируемых общественных организаций налоговых консультантов при условии соответствия ее следующим требованиям:

1) объединение в составе саморегулируемой организации в качестве ее членов не менее 100 (ста) налоговых консультантов и/или налоговых консультаций, соответствующих установленным законом требованиям к членству в такой организации;

2) наличие утвержденных саморегулируемой организацией налоговых консультантов стандартов деятельности по налоговому консультированию и правил осуществления контроля качества работы членов саморегулируемой общественной организации налоговых консультантов;

3) обеспечение саморегулируемой общественной организацией налоговых консультантов дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед консультируемыми лицами и иными лицами;

4) обеспечение доступа к информации о деятельности саморегулируемой организации налоговых консультантов посредством опубликования сведений о членах саморегулируемой организации налоговых консультантов в средствах массовой информации и (или) размещения в информационно-телекоммуникационных сетях;

5) наличие утвержденных программ повышения квалификации своих членов.

Основными функциями саморегулируемой организации налоговых консультантов являются:

1) разработка и утверждение единых для всех членов саморегулируемой организации требований к членству в ней, не противоречащих требованиям, предусмотренным законом;

2) применение мер дисциплинарного воздействия, предусмотренных законом и действующим законодательством об общественных саморегулируемых организациях, в отношении своих членов;

3) представление интересов членов саморегулируемой организации налоговых консультантов в их отношениях с органами государственной власти страны, органами местного самоуправления;

4) ведение реестра членов саморегулируемой организации налоговых консультантов в соответствии с требованиями законодательства об общественных саморегулируемых организациях;

5) осуществление контроля качества работы своих членов;

6) рассмотрение жалоб на действия своих членов и дел о нарушении ее членами требований стандартов саморегулируемой организации налоговых консультантов, условий членства в саморегулируемой организации налоговых консультантов.

Саморегулируемая организация налоговых консультантов помимо

прав, установленных действующим законодательством об общественных саморегулируемых организациях, имеет право самостоятельно устанавливать в отношении налоговых консультантов, налоговых консультаций, являющихся ее членами,

требования, обеспечивающие их ответственность при осуществлении деятельности по налоговому консультированию.

Саморегулируемая организация налоговых консультантов не вправе осуществлять предпринимательскую деятельность, учреждать налоговые консультации и становиться участником существующих налоговых консультаций, выступать посредником (комиссионером, агентом) по оказанию своими членами услуг по налоговому консультированию, если иное не предусмотрено федеральными законами, а также выдавать поручительства за иных лиц, за исключением своих работников и предоставлять принадлежащее ей имущество в залог в обеспечение исполнения обязательств иных лиц.

Иные права, обязанности, функции и полномочия саморегулируемой организации налоговых кон-

сультантов устанавливаются действующим законодательством об общественных саморегулируемых организациях.

Для осуществления деятельности в качестве саморегулируемой организации налоговых консультантов некоммерческой организацией создаются специализированные органы, осуществляющие контроль за соблюдением членами саморегулируемой организации налоговых консультантов требований закона страны, стандартов

деятельности в области налогового консультирования, Кодекса профессиональной этики налоговых консультантов и рассмотрение дел о применении в отношении членов саморегулируемой организации налоговых консультантов мер дисциплинарного воздействия.

Требования к членству в саморегулируемых организациях налоговых консультантов

К членству налоговых консультаций в саморегулируемой организации налоговых консультантов предъявляются следующие требования:

1) соблюдение требований, указанных в законе;

2) уплата взносов в установленных саморегулируемой организацией налоговых консультантов размере и порядке.

К членству налоговых консультантов в саморегулируемой организации налоговых консультантов предъявляются следующие требования:

1) наличие квалификационного аттестата налогового консультанта;

2) уплата взносов в установленных саморегулируемой организацией налоговых консультантов размере и порядке.

Налоговый консультант, налоговая консультация могут являться членами только одной саморегулируемой организации налоговых консультантов.

Ведение реестра членов саморегулируемой организации осуществляется саморегулируемой организацией налоговых консультантов в порядке, установленном действующим законодательством об общественных саморегулируемых организациях.

Саморегулируемая организация не позднее дня, следующего за днем внесения сведений о лице в реестр членов саморегулируемой организации налоговых консультантов, направляет соответствующее сообщение в электронной форме в уполномоченный федеральный орган для внесения соответствующих сведений в государственный реестр налоговых консультантов, налоговых консультаций

Министерство по налогам и сборам как уполномоченный орган государственного регулирования налогового консультирования в стране не позднее дня, следующего за днем получения сообщения от саморегулируемой организации о внесении

сведений о лице в реестр членов саморегулируемой организации вносит соответствующую запись в государственный реестр налоговых консультантов, налоговых консультантов.

Ответственность налогового консультанта, налоговой консультации

Налоговый консультант, налоговая консультация несут имущественную ответственность за качество оказываемых по договору о налоговом консультировании услуг в размере сумм санкций и пени, вменённых консультируемому лицу вступившим в законную силу решением о привлечении (отказе в привлечении) консультируемого лица к

ответственности за совершение нарушения законодательства или вступления в законную силу судебного акта, признавшего законность такого решения, если совершение консультируемым лицом нарушения законодательства явилось следствием оказания этому консультируемому лицу одним или несколькими налоговыми консультантами, налоговыми консультациями услуг по налоговому консультированию (в том числе путём информирования консультируемого лица об отсутствии ответственности за совершение такого нарушения).

Саморегулируемая организация вправе применять способы обеспечения имущественной ответственности за совершение нарушения законодательства.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1.Мазурина Л.А. «Налоговое консультирование. Теория и практика», Ногинск, «Аналитика Родис», 2011 г., 252 стр.

2.Черник Д.Г., Кирина Л.С., Балакин В.В., «Налоговое консультирование», Москва, «Экономика», 2009 г., 440 стр.

3.Кирина Л.С., Новикова Т.А., Мигашкина Е.С. «Налоговое консультирование», Москва, МГУУ, 2009г., 433 стр.

4.Шувалов Е.Б., Ефимова Т.А. «Налоговое консультирование (правовой аспект)», ЕАОИ, 2011 г, 136 стр.

5.Ральф Буссе «Восточная Европа: международный опыт налогового консультирования», интернет ресурс, kapital-rus/articles

6.Урман Н.А. «Налоговое консультирование: развитие и проблемы», Вестник Томского государственного университета, N 4, 2013, стр. 143-149

7.«Налоговое консультирование в Германии», интернет ресурс, erudicity/ru

ственности членов саморегулируемой организации перед консультируемыми лицами, установленные действующим законодательством об общественных саморегулируемых организациях.

ФОРМИРОВАНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ЦЕНТРАЛИЗОВАННЫХ ФОНДОВ В ХОЛДИНГАХ: МЕТОДОЛОГИЯ УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Коротаев С.Л., д.э.н., профессор БГЭУ, директор аудиторской компании «АудитКонсульт»

Аннотация. Исследуются актуальные вопросы учета и налогообложения операций, связанных с формированием и использованием централизованных фондов в холдингах. Предложены методика бухгалтерского учета формирования централизованного фонда в управляющей компании холдинга, методика учета отчислений в фонд, получения средств из фонда и их целевого использования участниками холдинга.

FORMATION AND USE OF CENTRALIZED FUNDS IN HOLDINGS: METHODOLOGY OF ACCOUNTING AND TAXATION

S. L. Korotayev, Doctor of Economics, Professor of BSEU, Director of auditing company «AuditConsult»

Abstract. The study of current issues of accounting and taxation operations related to the formation and use of centralized funds in holdings. The suggestion of accounting technique to form the centralized fund in managing company of the holding, the methodology of accounting of contributions to the fund, receiving funds from the fund and their intended use by holding participants.

Введение. Деятельность холдингов в Республике Беларусь, в том числе особенности налогообложения их участников, регламентируется Указом Президента Республики Беларусь от 28.12.2009 г. № 660 «О некоторых вопросах создания и деятельности холдингов в Республике Беларусь» (далее – Указ № 660) [1].

Что касается бухгалтерского учета операций между управляющей компанией и участниками холдинга, а также между участниками холдинга, то специальных нормативных актов, которые бы регулировали учет таких операций, не имеется.

В этой связи у субъектов хозяйствования возникает немало вопросов, в частности по порядку учета и налогообложения операций, обусловленных формированием и использованием средств централизованного фонда управляющей компании, возможность образования которого предусмотрена Указом № 660. Вот только некоторые из таких вопросов:

как в учете управляющей компании холдинга отразить формирование централизованного фонда и его использование (распределение)?

как в учете участника холдинга отразить отчисления в централизованный фонд, а также получение и целевое использование средств централизованного фонда?

каков порядок налогообложения сумм чистой прибыли, направляемых участниками холдинга управляющей компании, в том числе в централизованный фонд?

возникает ли у участника холдинга налогооблагаемый доход по суммам начисленных дивидендов, от которых в пользу участника отказалась управляющая компания (как его учредитель (акционер))?

Чтобы ответить на поставленные вопросы, обратимся к нормам законодательных актов.

Правовые основы формирования и использования централизованного фонда

В соответствии с Указом № 660 управляющей компании холдинга предоставлено право на условиях и в порядке, определенных уставом (учредительным договором) управляющей компании и уставами дочерних компаний холдинга, договорами доверительного управления либо иными договорами, а также решениями уполномоченных органов управления участников холдинга, формировать централизованный фонд за счет отчислений от прибыли участников холдинга, остающейся в их распоря-