

УДК 657.6

НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВОГО КОНСАЛТИНГА В РОССИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ ЕГО РАЗВИТИЯ

Скутина А.В., магистрант гр. НКмоз-201, II курс
Научный руководитель: Тюленева Т.А., к.э.н., доцент
Кузбасский государственный технический университет
имени Т.Ф. Горбачева
г. Кемерово

Формирование в Российской Федерации рынка консультационных услуг является естественным следствием развития современной системы налогообложения. При этом нормативная база не обладает необходимой полнотой положений, которых требует практика, для регламентации деятельности бизнеса и разрешения споров.

Видов консалтинга достаточно много, но в данной статье речь пойдет о налоговом консалтинге (консультировании). Единого определения термина «налоговый консалтинг» нет, поэтому на рисунке 1 предлагается несколько трактовок экспертов.

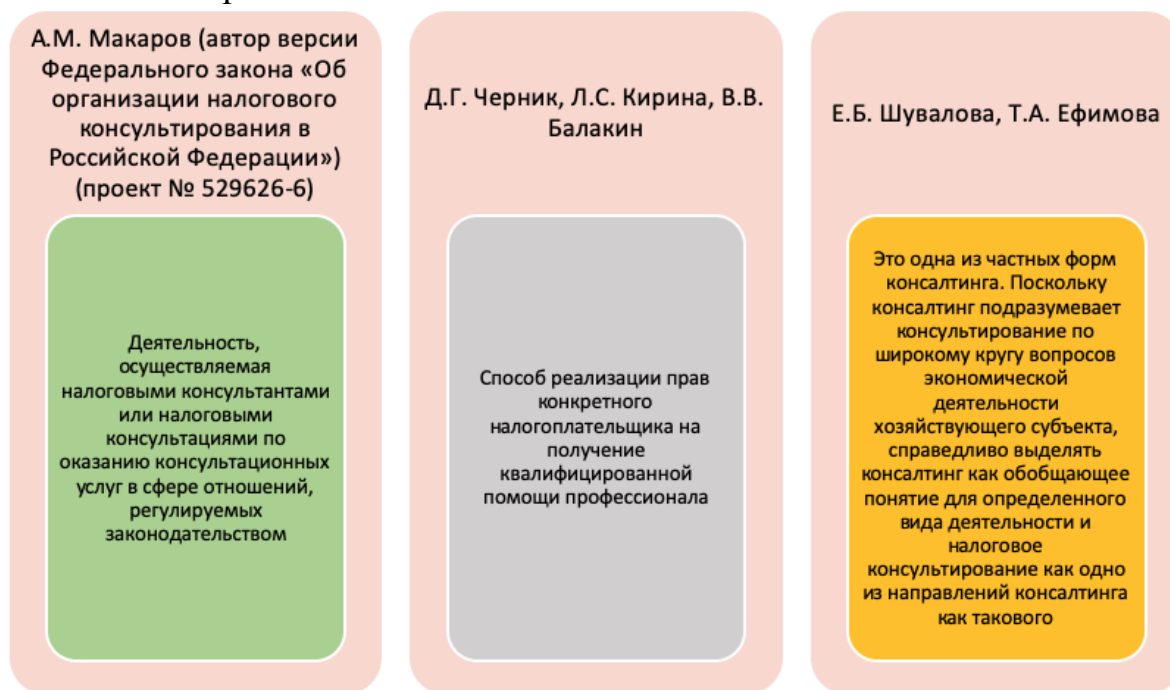


Рис. 1 – Трактровка термина «Налоговое консультирование» [1]

Палата налоговых консультантов определяет данную категорию в комплексе всех перечисленных вариантов: консультирование по налогам и сборам, или налоговое консультирование – вид профессиональной вневедомственной деятельности по оказанию заказчику на платной основе услуг, содействующих оптимальному и должному исполнению налогоплательщиками

обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах по исчислению и уплате налогов и сборов.

Конкретного специализированного закона, который бы определял и контролировал деятельность налоговых консультантов, до сих пор нет. Отсутствие самостоятельного законодательного регулирования представляется главной проблемой, из которой следуют другие.

В 2014 г. в Госдуму был внесен законопроект № 529626-6 «О налоговом консультировании» (далее – Законопроект), который обладал рядом преимуществ и недостатков, предложенных в таблице 1.

Таблица 1 – Преимущества и недостатки Законопроекта

Преимущества	Недостатки
Определение понятий «налоговое консультирование», «налоговый консультант» и «налоговая консультация»	Отсутствие ответственности налогового консультанта за нарушение обязанности обеспечения клиентской тайны
Перечень услуг, которые оказывает налоговый консультант и налоговая консультация	Недостаток исчерпывающе прописанных полномочий налоговых консультантов
Определение прав и обязанностей налогового консультанта и налоговой консультации	Отсутствие нормы о страховании ответственности налоговых консультантов
Обеспечение предоставления квалифицированной правовой помощи налогоплательщикам при решении налоговых вопросов	Раскрытие налогового консультирования как вида деятельности через отдельные виды услуг, входящих в методологию налогового консультирования
Введение гарантии независимости налогового консультанта	
Стандартизация деятельности и формирование Кодекса профессиональной этики налоговых консультантов	
Регламентация получения статуса налогового консультанта	
Введение и определение тайны налогового консультирования	

[сост. авт. по 1]

Отдельным положениям Законопроекта, как показал анализ версии 2014 г., требуются изменения и дополнения. Среди них: требования к квалификационному экзамену; нормы, которые регулируют правовой статус участников рынка налогового консультирования, в т. ч. консультантов по налогам, нало-

говых консультаций и СРО; гарантии независимости налогового консультанта.

После внесения изменений Законопроект был принят на рассмотрение. Первое чтение состоялось в июне 2018 г. В результате поступило предложение снять Законопроект с рассмотрения по причине отзыва субъектом права законодательной инициативы, и в июле 2018 г. Законопроект с рассмотрения Государственной Думы снят.

Налоговое консультирование опирается на существующую законодательную базу (рисунок 2).



Рис. 2 – Законодательная основа для деятельности налоговых консультантов и налоговых консультаций

Основу составляют Конституция Российской Федерации (ст. 15, 57) и Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ). Опираясь на п.1 ст. 11 НК РФ, можно сказать, что по мере оказания услуг консультант по налогам должен применять нормы и понятия НК РФ, и лишь при отсутствии оных в НК РФ использовать понятия гражданского, трудового и другого законодательства.

Для налогоплательщиков источником информации о налоговом законодательстве РФ, о налогах, налоговых сборах и т.д. являются ФНС России, Минфин РФ, финансовые органы субъектов РФ и муниципальные образования (П.1 и 2 ст. 21 НК РФ). В Кодексе, в п.4 ст. 32 представление данной информации закреплено в обязанностях налоговых органов.

Помимо вышеперечисленного, консалтинг регламентируется законами о бухгалтерском учете (№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») и аудиторской

деятельности. Примечательно, что в вопросах соблюдения этических норм эксперты ссылаются на законы, которые регулируют аудиторскую деятельность. Тем не менее в указанном пункте Федерального закона раскрытие понятия «налоговое консультирование» отсутствует.

В угоду общественным интересам при осуществлении аудиторской деятельности в 2012 г. Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ разработаны «Правила независимости аудиторов и аудиторских услуг», где представлению услуг по налоговому консультированию посвящен отдельный раздел.

Согласно Приказу Министерства труда и социальной защиты РФ от 12 октября 2021 г. № 722н «Об утверждении профессионального стандарта «Консультант по налогам и сборам», 1 марта 2022 г. указанный стандарт вступил в силу. Документ освещает ряд профессий, должностей или специальностей, обладая одной из которых, соискатель может претендовать на должность налогового консультанта, а также трудовые функции.

Услуги по налоговому консультированию, предоставляемые внешними консультантами или налоговой консультацией, классифицируются п.2 ст. 779 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) как возмездные.

Перед оказанием услуги заключается соответствующий договор между «Заказчиком» – клиентом и «Исполнителем» – консультантом с обозначением предмета и сущности договора, указанием условий предоставления услуг, размера материального вознаграждения, а также определением взаимных прав, обязанностей и ответственности сторон.

В соответствии с сложившейся практикой налогового консультирования в России могут составляться три вида договора (рисунок 3). И если первый – договор на разовую консультацию – регулируется и НК РФ, и ГК РФ (п.5 ст. 38 НК РФ, п.2 ст. 779 и ст. 780 ГК РФ), то остальные два – абонентский и проектный – составляются на основании ГК РФ (согласно п.3 ст. 781, п.1 и 2 ст. 782 ГК РФ и ст. 783 ГК РФ соответственно).

Российский рынок консалтинговых услуг разнообразен (рис. 4). По состоянию на 2020 г. очевидно преобладание ИТ-сектора, однако в 2019 г. доля выручки ИТ-консалтинга составляла 62%. Изменение произошло за счет увеличения потребности в услугах других отраслей рынка. Так, например, доля выручки налогового консалтинга выросла с 2% до 4% в 2020 г. [3-5].

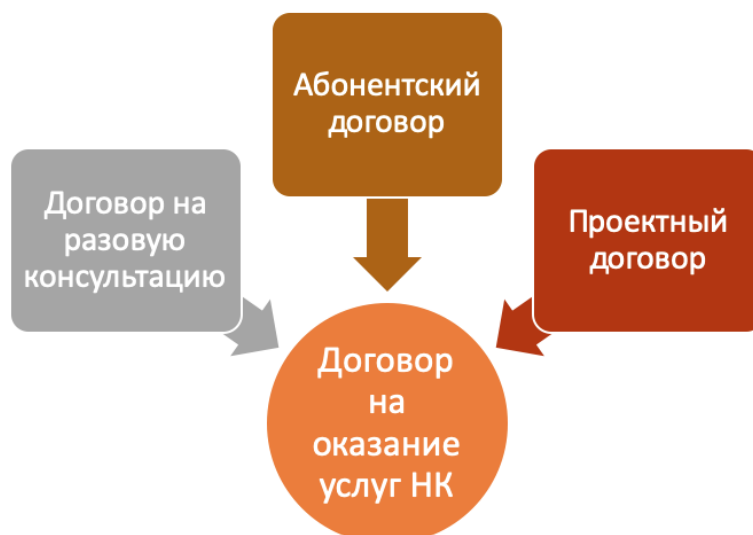


Рис. 3 – Виды договоров

На сегодняшний день можно с уверенностью утверждать, что налоговое консультирование как явление в России сформировалось.

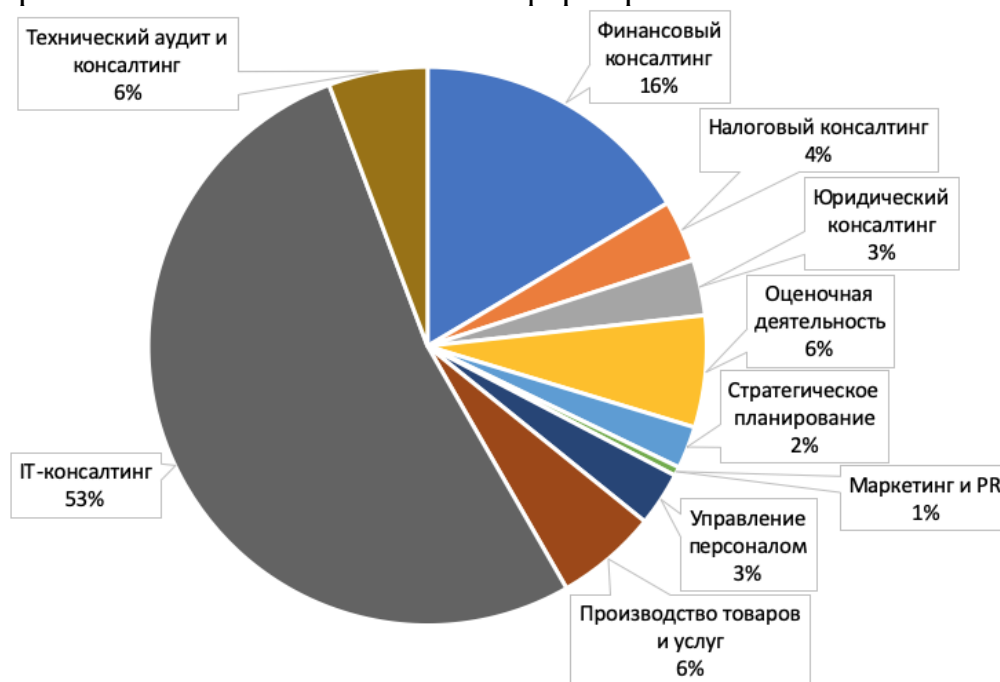


Рис. 4 – Структура выручки российского консалтинга

Существуют профессиональные сообщества, разработаны и функционируют соответствующие образовательные программы в вузах и институтах дополнительного образования. Несмотря на условия глобального кризиса, вызванного возникновением новой коронавирусной инфекции COVID-19, и серьезное санкционное давление со стороны стран Запада, интерес людей к профессии тоже растет.

Основываясь на вышеперечисленном, можно сделать следующие выводы:

- введение в «Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих» квалификации «Консультант по налогам и сборам» в 2000 г. – это первый серьезный шаг к признанию профессии;
- развитие налогового консультирования происходит закономерно даже в условиях спада деловой активности в условиях кризиса;
- закон, регулирующий деятельность налоговых консультантов, по-прежнему отсутствует;
- консультанты и их клиенты не располагают иной мерой страхования и защиты, кроме составления юридически грамотных договоров;
- несмотря на наличие образовательных программ магистратуры по направлению «Налоговый консалтинг» в федеральных вузах и институтах дополнительного образования, сохраняется недостаток квалифицированных кадров;
- сосредоточение спроса на услуги в крупных городах.

Список литературы:

1. Шувалова Е.Б. Налоговое консультирование (правовой аспект): учебное пособие. М.: Центр ЕАОИ, 2011.
2. Шеина А. Ю., Рябова Е. И., Хусаинова Р. Р. Состояние и тенденции развития налогового консультирования в Российской Федерации // Инновационное развитие экономики. 2021. №. 1. С. 190-201.
3. ООО «РАЭК-Аналитика». URL: <https://raex-a.ru> (дата обращения: 28.02.2022).
4. Тюленева, Т. А. Совершенствование налогового контроля как средство обеспечения финансовой безопасности Российской Федерации / Т. А. Тюленева // Стратегии противодействия угрозам экономической безопасности России : Материалы II Всероссийского форума по экономической безопасности. Выпуск II, Тамбов, 05–06 июня 2019 года. – Тамбов: Издательский центр ФГБОУ ВО "Тамбовский государственный технический университет", 2019. – С. 284-287.
5. Тюленева, Т. А. Организация бухгалтерского учета как фактор обеспечения устойчивого развития горнодобывающих предприятий / Т. А. Тюленева // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. – 2017. – № 12(59). – С. 1523-1525.