

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.

А.М. Макаров (автор версии Федерального закона «Об организации налогового консультирования в Российской Федерации») (проект № 529626-6)

Деятельность, осуществляемая налоговыми консультантами или налоговыми консультациями по оказанию консультационных услуг в сфере отношений, регулируемых законодательством

Д.Г. Черник, Л.С. Кирина, В.В. Балакин

Способ реализации прав конкретного налогоплательщика на получение квалифицированной помощи профессионала

Е.Б. Шувалова, Т.А. Ефимова

Это одна из частных форм консалтинга. Поскольку консалтинг подразумевает консультирование по широкому кругу вопросов экономической деятельности хозяйствующего субъекта, справедливо выделять консалтинг как обобщающее понятие для определенного вида деятельности и налоговое консультирование как одно из направлений консалтинга как такового

Рис. 1 – Трактовка 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, существующих оптимальному и должностному 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 исчерпывающие прописанных правомочий 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].

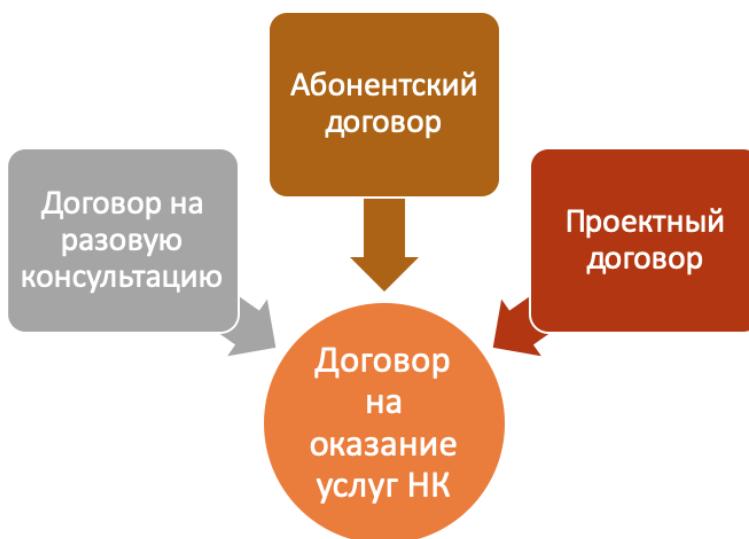


Рис. 3 – Виды договоров

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

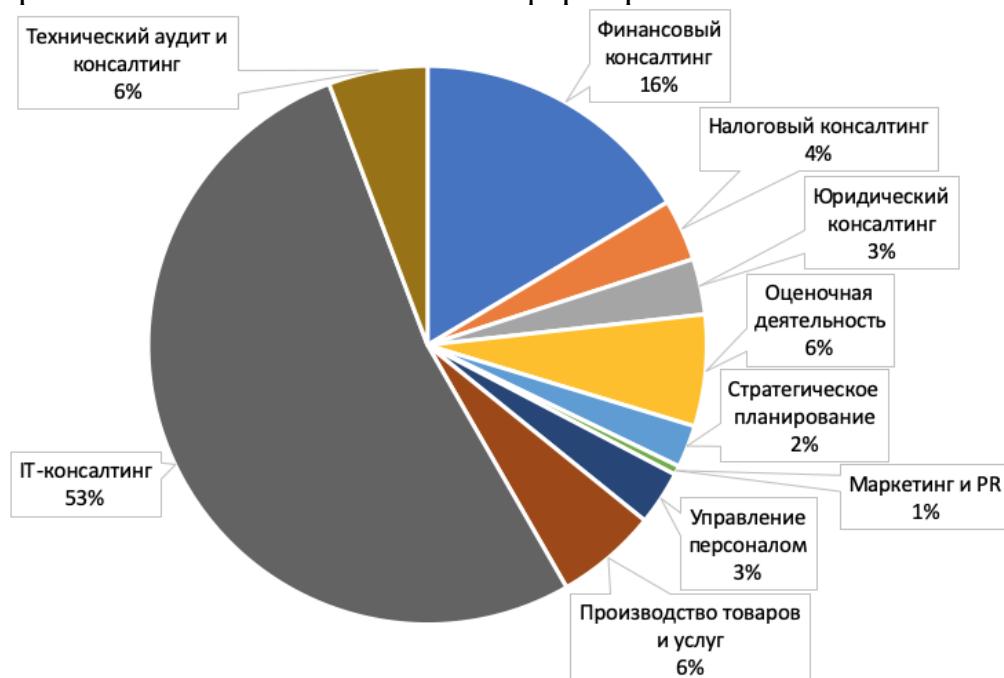


Рис. 4 – Структура выручки российского консалтинга

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 «РАЭКС-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.