

## **НАЛОГОВОЕ КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ В РОССИИ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ**

**Саулина А. А.**

*Студентка 5 курса специальности «Налоги и налогообложение»  
ГОУВПО «Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарева»*

В статье раскрывается современное состояние и перспективы развития налогового консультирования в России. Также рассматриваются проблемы правового обеспечения данной деятельности. И анализируя финансовую деятельность предприятия ЗАО “Торговый дом “Талина” предоставляется наиболее выгодный и наиболее безопасный вариант проведения налоговой оптимизации.

### **НАЛОГОВОЕ КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ, КОНСУЛЬТАНТ, АУДИТОР, НАЛОГОВЫЕ РИСКИ, НАЛОГ**

Налоговое консультирование в России пока находится на этапе становления. С 2000 года должность консультанта по налогам и сборам включена Министерством труда и социального развития России в Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих. Потребность общества в новой профессии связана с объективными причинами, а именно со сложностью налоговой системы России и необходимостью оказания профессиональной помощи налогоплательщиками. В настоящее время вопросы правильности исчисления и уплаты налогов не могут оставаться уделом только главных бухгалтеров организаций – нужны грамотные специалисты в области налогообложения. Поэтому организации идут либо по пути создания специальных служб, занятых налоговым планированием, исчислением налогов и другими вопросами, связанными с налогообложением, либо прибегают к услугам специализированных – аудиторских или консалтинговых – фирм, занимающихся налоговым консультированием.

Налоговое консультирование – одна из наиболее сложных и интересных областей юридической практики. Кроме комплексного владения принципами

налогообложения и бухгалтерского учёта, досконального знания действующего законодательства и, что немаловажно, судебной практики, профессиональный налоговый консультант должен постоянно отслеживать все изменения (как уже вступившие в силу, так и готовящиеся) и иметь регулярную судебную практику по налоговым спорам. Именно такое комплексное владение налоговой проблематикой предоставляет налоговым консультантам давать профессиональные и точные ответы на вопросы, связанные с налогообложением.

Согласно проекту Федерального закона «О налоговом консультировании» налоговое консультирование – это вид профессиональной деятельности по оказанию заказчику (консультируемому лицу) на платной основе услуг, содействующих должностному исполнению налогоплательщиками, плательщиками сборов, налоговыми агентами, иными лицами обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.?

Существуют следующие виды услуг, оказываемые налоговым консультантом:

1) Оказывает консультационные услуги организациям независимо от форм собственности и организационно-правовых форм и физическим лицам по применению налогового законодательства;

2) Дает необходимые рекомендации по формированию налоговой базы по видам налогов и сборов, составу затрат, относимых на себестоимость для целей налогообложения, использованию льгот, предоставляемых налоговым законодательством различным категориям налогоплательщиков плательщиков сборов, соблюдению установленного порядка исчисления и уплаты налогов и сборов и источникам их выплаты;

3) Консультирует по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности, по вопросам прав и обязанностей налогоплательщиков, а также по порядку обжалования действий налоговых органов и их должностных лиц;

4) Разрабатывает варианты оптимизации налогообложения применительно к специфике деятельности организаций и физических лиц, информирует их о налоговом законодательстве и дает разъяснения по применению нормативных правовых актов, регламентирующих налогообложение юридических и физических лиц;

5) Осуществляет мониторинг изменений и дополнений, вносимых в законы и иные нормативно-правовые акты, касающиеся налогообложения, содействует правильному исчислению и полноте уплаты налогов и сборов.

Также налоговые консультанты рассчитывают величину налоговых рисков в целях принятия решения о выборе наиболее целесообразного варианта воздействия на параметры налогообложения.

Риск является необъективным явлением, природа которого обусловлена неоднозначностью будущих событий. Риски могут иметь как позитивный, так и негативный характер. В случае, когда речь идет о возникновении налоговых ошибок, штрафных санкций и т.п., риск безусловно негативен. Если же мы говорим о снижении налогового бремени, то риск хозяйствующего субъекта позитивен.

Таким образом, можно определить наиболее выгодный и наиболее безопасный вариант проведения налоговой оптимизации на основании исходных данных предприятия ЗАО “Торговый дом “Талина”:

– величина налога до проведения оптимизации составила 16 000 руб.;

– по варианту оптимизации “А” эта сумма может быть уменьшена до 15 000 руб.;

– по варианту “В” – до 14 000 руб.

Вероятность применения штрафных санкций налоговыми органами оценивается экспертом для варианта “А” в 10 %, по варианту “В” – в 20 %.

Осуществим расчеты.

1. Определим предполагаемую среднюю доходность проведения оптимизации (математическое ожидание):

А)  $\sigma = \sqrt{[(1000 - 900)^2 * 0,1]} = 31,6$  – для варианта “А”;

Б)  $\sigma = \sqrt{[(2000 - 1600)^2 * 0,2]} = 178,9$  – для варианта “В”.

На основании приведенных расчетов очевидно, что с точки зрения доходности наиболее предпочтительным является вариант “В”, а с точки зрения риска – вариант “А”.

Для принятия окончательного решения целесообразности применения одного из двух рассматриваемых вариантов воздействия на параметры налогообложения необходимо рассчитать коэффициент вариации и сопоставить его значение для рассматриваемых вариантов:

А)  $V = 31,6 : 900 = 0,035$  – для варианта “А”;

Б)  $V = 178,9 : 1600 = 0,11$  – для варианта “В”.

Значение полученных коэффициентов вариации свидетельствует о том, что соотношение риска и доходности больше для варианта “В”. Это говорит о том, что на единицу полученной в результате оптимизации экономии в случае “В” приходится больший риск, следовательно, этот вариант менее целесообразный и наиболее рациональным будет выбор варианта “А”.

В настоящее время широко используется налоговый консалтинг. Налоговый консалтинг – это деятельность фирм по оказанию консультационных услуг предприятиям, организациям и физическим лицам в области налогообложения. К ним можно отнести: консультационное сопровождение после внедрения схемы оптимизации налогообложения; консультации по проблемным вопросам налогообложения; рекомендации по выбору системы налогообложения с целью сокращения налоговых платежей в бюджет; разработка учетной политики с целью выбора оптимального варианта учета, эффективного с точки зрения режима налогообложения; сопровождение в период проведения налоговой проверки; экономико-правовая экспертиза материалов проверок налоговых органов; экспертиза действующих договоров с предоставлением письменных рекомендаций и составление договоров с учетом правовых и налоговых последствий.

Существует мнение, что предоставляемые услуги налогового консультанта входят в обязанности аудитора. Однако, налоговый консультант

принципиально отличается от аудитора, который выполняет особую публичную функцию, подчиняясь строгим стандартам и правилам аудиторской деятельности. Аудитор констатирует только причины болезни и ее последствия (что чаще всего известно и самому клиенту) и в отличие от налогового консультанта не решает налоговых головоломок, ибо это запрещают стандарты аудита, нарушение которых строго карается.

К сожалению, на сегодняшний день деятельность налоговых консультантов не имеет законодательной основы. Но существует ряд законов, в которых упоминается данная деятельность. К ним можно отнести ФЗ “Об аудиторской деятельности” от 7 августа 2001г. №119 – ФЗ, Постановление Министерства труда и социального развития РФ “О внесении дополнений в Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих” от 4 августа 2000г. №57, Постановление правительства РФ “О вопросах Государственной налоговой службы Российской Федерации ” от 29 июня 1995г. № АП-3-15/207 и т.д.?

Такие ученые – экономисты как С. В. Белоусов, И. М. Богат полагают, что сфера налогового консультирования не нуждается в специальном законодательном регулировании, либо что она может быть урегулирована вместе с аудиторской деятельностью в одном законе, причем, без выделения налогового консультирования как самостоятельного вида деятельности, а только в качестве сопутствующих услуг.

Другие считают, что это попытка не "узаконить", а монополизировать рынок: “Налоговое консультирование – это разновидность правового консультирования, которое ограничить нельзя. Это право дано адвокатам, аудиторам уже существующим законом. Более того, этот закон пытались ввести в действие еще в 1996 году, но ничего не получилось, поскольку любое ограничение на распространение информации (а консультирование – это просто информирование заказчика о его правах, рисках и обязанностях, а также возможных путях разрешения проблем) противоречит Конституции. Уж если адвокатское сообщество в АПК-3 не смогло добиться монополии на судебное

представительство (см. решение КС РФ) при том, что за это ратовало и судебное сообщество – ограничение права на консультирование (не важно в чем) – не более чем забавная попытка избежать конкуренции с профессионалами или попытка заработать на "аттестации" и очередных выборах.”

Деятельность налогового консультанта необходимо узаконить. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 07 августа 2001 г. №119-ФЗ содержит положение о налоговом консультировании, которым аудиторы могут заниматься в качестве сопутствующих услуг, но не раскрывает понятие деятельности по налоговому консультированию, специальных нормативных актов по этому вопросу вовсе не имеется. Закон «О налоговом консультировании» должен содержать определение налогового консультирования как вида предпринимательской деятельности или как частной практики, круг консультирующих и консультируемых лиц, какой государственный орган власти должен осуществлять контроль или патронаж профессионального налогового консультирования, права и обязанности налоговых консультантов и консультируемых лиц, виды ответственности налогового консультанта, возможные санкции, профессиональные стандарты, регулирование цен, а также подготовка, повышение квалификации и аттестация налогового консультанта и многое другое.

Крупным событием в процессе становления налогового консультирования в России явилось создание Палаты налоговых консультантов, президентом которой стал д.э.н., профессор, государственный советник налоговой службы I ранга Д. Г. Черник, созданная в январе 2002 года. Деятельность Палаты направлена на решение следующих задач:

- развитие профессионального налогового консультирования в стране;
- содействие повышению налоговой культуры населения;
- защита интересов и информационная поддержка налогоплательщиков;
- подготовка, переподготовка и повышение квалификации профессиональных налоговых консультантов;

–объединение налоговых консультантов и организаций, занимающихся налоговым консультированием.?

Подводя итог, можно сделать следующие выводы:

–налоговое консультирование стало актуальным для нашей страны, а значит, появляются и будут появляться налоговые консультанты;

–налоговые консультанты – самостоятельная профессия, которая не совпадает ни с одной из существующих, а также не регулируется нормами НК РФ;

–действующим и будущим налоговым консультантам для защиты и представления их прав и интересов, для обеспечения дальнейшего развития своей сферы деятельности необходима сильная профессиональная организация;

–необходимо принятие закона «О налоговом консультировании».

#### ПРИМЕЧАНИЯ

См.: Башкирова, Н. Н. Основы налогового консультирования: учебное пособие / Н. Н. Башкирова, Е. Б. Сугрובה. М.: издательство Магистр- 2008г.-175с.

Давидовская, И. Л. Налоговое консультирование в России и Германии / И. Л. Давидовская // Консультант. 2003г. №8. с.60-62

См.: Демишева, Т. А. Организация и методика налогового консультирования: учебное методическое пособие / Издательство Учебный центр МФЦ. 2007г. 215с.