

НАЛОГОВОЕ КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ КАК ИНСТРУМЕНТ ПОВЫШЕНИЯ НАЛОГОВОЙ КУЛЬТУРЫ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

*Шахбанова С.Р., преподаватель кафедры «Бухгалтерский учет»
ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет»
ram1691@mail.ru, Россия, Махачкала*

Важным направлением повышения налоговой культуры является формирование системы негосударственного налогового консультирования. Опыт зарубежных стран свидетельствует, что налоговое консультирование занимает весьма значимое место в сфере консалтингового бизнеса.

В современной российской практике налогового консультирования специалисты (бухгалтера, аудиторы, юристы и др.) чаще всего занимаются оптимизацией и минимизацией налоговых платежей на основе законных и незаконных методов и способов ухода от налогообложения. В то же время предпринимательство нуждается в услугах профессиональных налоговых консультантов, которые несут правовую ответственность за результаты своей деятельности. Для заполнения этой ниши необходимо формирование системы налогового консультирования как самостоятельного вида предпринимательской деятельности. Однако в этом плане, хотя и имеются все предпосылки, еще не подготовлена правовая база ведения предпринимательской деятельности в сфере налогового консультирования, т.е. должен быть принят Федеральный закон «О налоговом консультировании», проект которого по инициативе отдельных депутатов Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации был разработан давно.

Вместе с тем, в период рыночных реформ созданы определенные условия функционирования налогового консультирования. За эти годы МНС России издает ряд нормативно-методических документов, направленных на формирование конкретных направлений и механизмов организации системы налогового консультирования. В письме МНС России от 16 мая 2000 г.

№АП-6-15/377 «Об организации и проведении консультационной работы» подчеркивается необходимость проведения консультационно-разъяснительной и организационно-методической работы в налоговых органах для целей оказания налогоплательщикам помощи. Этим приказом рекомендовано создавать консультационные пункты (центры) при территориальных инспекциях МНС, осуществляющие консультационные услуги на платной основе. Консультирование при этом рассматривается как деятельность независимая от функций налоговых органов. Более того, в соответствии со ст. 27 НК РФ предприниматели имеют право бесплатно получать от налоговых органов информацию в том числе в письменной форме о действующих налогах и сборах, о правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, что по существу является элементом налогового консультирования.

Следующим шагом в правовом становлении налогового консультирования явилось Постановление Министерства труда и социального развития России от 04 августа 2000г. №57, которым внесены дополнения в Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих новой квалификационной должностью «консультант по налогам и сборам». Большую роль в развитии налогового консультирования сыграли саморегулируемые организации бухгалтеров и аудиторов России. При этом развитие налогового консультирования в эти годы происходит за счет выделения его как дополнительных аудиторских услуг. Поэтому действующий Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008г. № 307-ФЗ, также как и предыдущий вариант, принятый еще в 2001 году, предусматривает соответствующее положение о возможности оказания налоговых консультаций аудиторами в форме сопутствующих аудиторских услуг.[1] В связи с этим, имеются мнения закрепления функций налогового консультирования за аудиторами. Однако, говоря о налоговом консультировании, речь идет об профессиональной и ответственной услуге в виде налогового

консультирования, что не могут выполнять аудиторы, за которыми закреплены другие функции, хотя и допускается проведение ими налогового консультирования аудируемых лиц в качестве сопутствующей деятельности.

Следовательно, современный этап развития российской экономики, сложность системы налогообложения, проблемы правильности применения налогового законодательства предполагают активизация деятельности института налоговых консультантов.[2] Налоговые консультанты должны заниматься профессионально деятельностью, которая возлагается на них в качестве основной функции. В этой связи, они обязаны иметь соответствующее специальное образование и осуществлять свою деятельность в соответствии со своими функциями, закрепленными соответствующими правовыми актами. Законное налоговое консультирование предполагает финансовую ответственность консультантов и их организаций за оказанные консультации. В зарубежной практике институты налогового консультирования существуют давно и регулируются соответствующими законодательными актами. Такие законы приняты в Германии (Закон «О порядке исполнения норм о налоговых консультантах»), Австрии (Закон «О профессиональной деятельности, связанной с экономическим управлением») и ряде других странах Восточной Европы (Закон «О налоговом консультировании»).

Учитывая, что налоговое консультирование несет определенные риски, то предоставление услуг по консультированию должно быть осуществлено специалистами, обладающими определенными знаниями в области финансов, налогообложения, учета и хозяйственного права. Для этого они должны получить соответствующий сертификат, они должны состоят членами в соответствующих профессиональных саморегулируемых организациях.[3]

Важнейшим этапом становления и формирования профессии налогового консультанта и правовой основы этой деятельности в нашей стране явилось создание в 2002 году профессионального сообщества - Палата

налоговых консультантов - некоммерческой организации, объединяющей субъектов налогового консультирования.

Реализуя уставные цели, Палата осуществляет подготовку и аттестацию профессиональных налоговых консультантов (подготовлено более 10000 специалистов), ведет реестр аттестованных налоговых консультантов России, информирует и консультирует налогоплательщиков по проблемным вопросам налогового законодательства, представляет и защищает интересы специалистов в сфере налогообложения, формирует правовую среду для организации деятельности аттестованных налоговых консультантов, ведет работу по общественному признанию института налогового консультирования. Таким образом, деятельность Палаты налоговых консультантов России способствует выработке теоретико-методологических и организационно-методических вопросов оказания консультационных услуг в сфере налогообложения.

В настоящее время, рынок налогового консультирования в нашей стране растет быстрыми темпами. По данным рейтингового агентства «Эксперт РА» профессия, связанная с налоговым консультированием признается в десятке наиболее востребованных экономических профессий. Причем число аттестованных налоговых консультантов растет из года в год. Объем услуг по налоговому консультированию составляет 12,5% всего объема консалтинговых услуг».[4]

Создание института налогового консультирования, как и в развитых странах мира, является важным условием формирования эффективной налоговой системы и высокой налоговой культуры населения и предпринимателей. В этом плане следует активизировать работу по формированию институтов налогового консультирования в регионах РФ. Это позволит в значительной мере активизировать профессиональное налоговое консультирование предпринимателей и повысить их образовательный уровень и общую налоговую культуру.

Список литературы:

1.Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ

2.Шахбанов Р.Б. Налоговый учет. Учебное пособие. Ростов-н/Д: Феникс, 2009. С.12

3.Шахбанова С.Р. Оценка эффективности систем налогообложения субъектов малого предпринимательства // Налоги и финансовое право. 2012. №10. С.169

4.Агаркова Л. Свет в налоговом окне меркнет [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.dpgazeta.ru/article/43501> (дата обращения: 10.04.14)