

# ПРЕЕМСТВЕННОСТИ

принятие и введение в действие закона о налоговом консультировании – это отнюдь не стартовая черта, за которой начинается нечто новое и неизведанное, а последовательное развитие, при котором нужно сохранить все лучшее, что сейчас существует.

В частности, так можно сказать о стройной системе обучения и переподготовки налоговых консультантов. В настоящее время их могут готовить те учебные заведения, которые прошли весьма строгую аккредитацию при Палате налоговых консультантов. При этом создается уверенность, что данный вуз способен выполнять разработанные Палатой программы, рассчитанные на различные категории специалистов.

Экзамены проводят назначенные Палатой независимые эксперты. Учитывая подвижность налогового законодательства, аттестаты выдаются на 2 года, после чего знания приходится подтверждать. Система обучения единая от Калининграда до Владивостока и Сахалина.

Законопроект упрощает процедуру. Налоговым консультантом может стать любой специалист с высшим образованием, отработавший один год в области юриспруденции или экономики и сдавший соответствующий экзамен. Более того, в двухлетний переходный период налоговые консультанты по законопроекту могут работать вообще без квалификационных аттестатов, хотя гораздо проще на это время узаконить действующие аттестаты и отсеять недостаточно квалифицированных людей.

Эффективность замены Палаты налоговых консультантов и ее региональных отделений саморегулируемыми организациями неочевидна. Сейчас действует достаточно мягкая и демократичная вертикаль управления. Ее распад на отдельные звенья вряд ли принесет кому-либо ощутимую пользу. Есть опасность растерять при децентрализации методические и методологические наработки.

Механизм материальной ответственности перед клиентом будет весьма сложен даже в теоретической проработке, которой в законопроекте не содержится. По Конституции РФ уплата налога – это обязанность налогоплательщика, а не другого лица. Ответственность усиливать, безусловно, нужно, но, может быть, через гражданско-правовые договоры.

Международный опыт регулирования налогового консультирования отнюдь не единообразен. Система государственного регулирования через законы действует в Германии, во Франции, в Австрии, Венгрии, Италии, Польше, Чехии, Словакии, Хорватии, Румынии.

Профессиональное регулирование практикуется в Великобритании, Бельгии, Нидерландах, Испании, Финляндии, Швейцарии, Японии, Ирландии, Австралии, Индонезии и во многих других странах.

Резюмируя, можно сказать, что закон о налоговом консультировании в России, конечно, нужен. Законопроект долго ожидался и профессиональным сообществом в целом встречен положительно. Но ряд его принципиальных аспектов нуждается в дальнейшей проработке. Хочется надеяться, что это произойдет при прохождении законопроекта в Государственной Думе.

## ЧЕГО ХОТЕЛ ЗАКОНОДАТЕЛЬ?



**Максим ВОЛОБОВЕВ**, заместитель руководителя практики налогового права, юридическая компания «НАФНО-Консультанты», г. Москва

Комментируемый федеральный закон составляет правовую основу осуществления деятельности по налоговому консультированию.

Согласно закону о налоговом консультировании под деятельностью по налоговому консультированию понимается предпринимательская деятельность, осуществляемая лицами, получившими статус налогового консультанта в порядке, установленном федеральным законом, по оказанию содействия в своевременной и полной уплате налогов и сборов и в обеспечении реализации законных прав и интересов участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

Налоговое консультирование в том числе включает в себя услуги:

- ✓ по разъяснению положений законодательства о налогах и сборах;
- ✓ даче рекомендаций по ведению налогового учета, составлению и представлению налоговой отчетности;
- ✓ представлению интересов консультуемых лиц в налоговых органах и иных органах государственной власти и местного самоуправления.

Законопроект № 529626-6 «О налоговом консультировании (в части введения института налоговых консультантов и налоговых консультаций)» предусматривает создать отдельную сферу с действующими в ней саморегулируемыми организациями (СРО). Вступать в них будут как физические лица – налоговые консультанты, так и юридические лица – налоговые кон-

сультации. В СРО должно входить не менее 100 лиц.

Некий «уполномоченный федеральный орган» сможет проводить внешние проверки качества работы, выносить предписания о приостановлении членства в СРО или исключать из СРО как физлиц-консультантов, так и организации. То же самое в рамках внутренних проверок будут делать СРО.

Планируется создать два новых госреестра: реестр консультантов и консультаций и реестр СРО налоговых консультантов. Управлять сферой будет совет по деятельности в области налогового консультирования, который будет среди прочего разрабатывать федеральные стандарты деятельности в этой области. Также будет существовать Кодекс профессиональной этики налоговых консультантов. И то и другое будет утверждать уполномоченный орган.

Статус налогового консультанта приобретают физические лица, имеющие действующий квалификационный аттестат налогового консультанта, являющегося членом саморегулируемой организации налоговых консультантов.

Статус налоговой консультации приобретает юридическое лицо, созданное в форме коммерческой организации для осуществления деятельности по налоговому консультированию, являющейся членом саморегулируемой организации налоговых консультантов, имеющее численность налоговых консультантов, являющихся работниками налоговой консультации на основании трудовых договоров, организация также должна являться членом СРО.

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

Требования, предъявляемые к налоговым консультантам: физическое лицо должно будет сдать квалификационный экзамен, получить аттестат, стать членом СРО. Допущены к экзамену могут быть лица, отвечающие определенным требованиям. При наличии высшего юридического или экономического образования это стаж работы по специальности не менее 1 года. Лицо, имеющее иное высшее образование, должно иметь стаж работы в сфере экономики, финансов или налогообложения не менее 2 лет. За участие в экзамене будет взиматься плата, размер которой установит Правительство РФ.

Консультанты несут имущественную ответственность, которая будет обеспечиваться из средств компенсационного фонда СРО.

Имущественная ответственность налогового консультанта или консультации будет эквивалентна суммам санкций и пеней по вступившим в силу решениям налоговых органов или подтверждающим их решениям суда.

Закон планировалось ввести в действие с 1 января 2015 года. Между тем законопроект № 529626-6 был внесен в Государственную Думу на рассмотрение 23.05.2014, а 30 июня 2014 года рассмотрение законопроекта перенесено на неопределенный срок (п. 10 Протокола заседания совета Государственной Думы № 180).

Проектом федерального закона предусмотрены переходные положения, в соответствии с которыми со дня вступления в силу закона о налоговом консультировании до 1 января 2017 года налоговые консультанты вправе осуществлять деятельность по налоговому консультированию без квалификационного аттестата налогового консультанта, а СРО могут создаваться без наличия у членов квалификационного аттестата налогового консультанта.



## РАССТАНОВКА АКЦЕНТОВ ВЫЗЫВАЕТ ВОПРОС

**Идея законодательного введения института налоговых консультантов поддерживается как общественностью, так и ФНС России. Однако с 23 мая 2014 года законопроект № 529626-6 «О налоговом консультировании» находится в Государственной Думе Российской Федерации и пока не прошел даже первого чтения.**



**Юрий ИВАНОВ**, руководитель проектов Налоговой практики, юридическая фирма VEGAS LEX, г. Москва

### Если по существу...

Законопроект в том виде, в котором он внесен в Государственную Думу, является весьма сырым. Причем «сырость» заключается не столько в юридической технике, сколько в наполнении законопроекта по существу.

Основная концепция законопроекта фактически сводится к тому, чтобы налоговые специалисты проходили квалификационный экзамен, объединялись в саморегулируемые организации, которые должны гарантировать качество предоставляемых услуг. При этом никто не запрещает оказывать услуги по налогообложению без всех указанных действий, но в таком случае называться налоговым консультантом нельзя.

К сожалению, основной акцент в законопроекте сделан не на взаимоотношениях между налогоплательщиком и налоговым консультантом, а на регулировании взаимоотношений между налоговыми консультантами и саморегулируемыми организациями и их госконтролем. Взаимоотношения между налогоплательщиком и налоговым консультантом отражены на уровне принципов и общих норм, которые подлежат раскрытию в иных нормативных актах.

Основные гарантии, которые законопроект предоставляет консультуемым лицам:

- гарантии качества;
- имущественная ответственность;
- конфиденциальность.

### Гарантии качества

Требование к минимальному стажу работы по специальности и наличие квалификационного экзамена дают возможность отсеять откровенно низкоквалифицированных специалистов, а необходимость прохождения курсов по повышению квалификации длительностью не менее 72 часов за два года позволит поддерживать минимально необходимый уровень знаний.

В то же время нужно понимать, что требование к стажу работы по налоговой специальности один год – это весьма низкий порог отсеивания. Особенно с учетом того, что законопроект предусматривает распространение своего регулирования на всевозможные услуги по налогообложению, включая стратегическое налоговое планирование, а не только на консультирование по элементарным вопросам (например, заполнение налоговой

декларации по НДФЛ при продаже автомобиля), что обычно озвучивается в поддержку необходимости создания посредников между налогоплательщиком и налоговым органом.

Схожая картина и с экзаменами. Согласно законопроекту квалификационный аттестат налогового консультанта выдается без ограничения срока его действия. Как и водительское удостоверение. Один раз сдав экзамен, можно через 10 лет без практики оказывать услуги, называясь при этом налоговым консультантом.

Более того, с учетом распространения положений законопроекта на любые услуги по налогообложению идея объединения узкопрофильных консультантов, специализирующихся только (или преимущественно) в области налогообложения, не может обеспечить качественных услуг по налогообложению в сложных проектах, требующих вовлечения в проект специалистов иных областей.

### Имущественная ответственность

Законопроект устанавливает ответственность в размере сумм штрафа и пеней, взысканных контролирующим органом. При этом для наступления ответственности налогового консультанта необходимо вступление в силу судебного акта, признавшего законность взыскания контролирующим органом штрафа и пеней (что для организаций и индивидуальных предпринимателей обычно занимает более года с момента взыскания соответствующих сумм).

Необходимо отметить, что ответственность не распространяется на сумму доначисления налога или отказа в его возмещении, что представляется справедливым далеко не во всех случаях.

Ответственность ограничивается лишь претензиями контролирующего органа и не распространяется на ущерб и убытки консультуемого лица, связанные с хозяйственными взаимоотношениями. В частности, весьма распространены хо-

зяйственные споры о взыскании денежных средств сверх договора или неосновательном обогащении, связанном с неправильным исчислением и выставлением НДС поставщиком (подрядчиком, исполнителем) покупателю (заказчику). Аналогичным образом часто возникают проблемы при удержании сумм НДС, налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц налоговым агентом. Неправильное исполнение обязанностей налогового агента или неверные формулировки хозяйственных договоров иногда являются причиной прямых убытков налогового агента.

Также надо обратить внимание, что законопроект фактически не регулирует порядок возмещения убытков (ущерба) консультуемого лица и гарантий исполнения обязательств налоговым консультантом. Не установлены ни пределы компетенции (ответственности) налоговых консультантов и (или) саморегулируемой организации, ни порядок формирования компенсационного фонда, ни порядок страхования ответственности.

С учетом распространения положений законопроекта на любые услуги по налогообложению, а не только элементарные услуги для населения и мелкого бизнеса нужно понимать, что сумма доначисленных санкций и пеней может достигать сотен миллионов рублей. Следовательно, при таких доначислениях получить возмещение от налогового консультанта без достаточного страхования его (или коллективной) ответственности вряд ли удастся.

### Конфиденциальность

Одно из главных «достоинств» законопроекта – запрет на истребование либо изъятие документов и сведений, переданных налоговым консультанту консультуемым лицом, а также сведений и документов, полученных от третьих лиц в процессе налогового консультирования, за исключением случаев, установленных уголовно-процессуальным законодательством Российской Федерации.

В настоящий момент НК РФ также содержит запрет на сбор, хранение, использование и распространение информации, составляющей профессиональную тайну. Однако прямо он не указывает на возможность применения данных положений к налоговым и иным консультантам, указывая лишь на адвокатскую и аудиторскую тайну.

Законопроект устанавливает тайну налогового консультирования – это любые полученные налоговым консультантом сведения. Но к ним не относятся данные о заключении соответствующего договора на оказание услуг и величине их оплаты.

Недостатки законопроекта в части конфиденциальности, кроме вышеуказанного раскрытия информации о самом договоре и стоимости консультирования, заключаются в незащищенности информации при осуществлении проверок налогового консультанта (налоговой консультации) как самой саморегулируемой организацией, так и ФНС России.

Положения законопроекта позволяют налоговой службе осуществлять проверки не только саморегулируемых организаций, но и непосредственно налоговых консультантов (налоговых консультаций). При этом законопроект прямо устанавливает, что налоговый консультант (налоговая консультация) обязан проходить контроль качества работы, в том числе представлять уполномоченному федеральному органу, а также саморегулируемой организации все необходимые для этого документы и информацию.

Положения законопроекта позволяют налоговой службе осуществлять проверки не только саморегулируемых организаций, но и непосредственно налоговых консультантов (налоговых консультаций). При этом законопроект прямо устанавливает, что налоговый консультант (налоговая консультация) обязан проходить контроль качества работы, в том числе представлять уполномоченному федеральному органу, а также саморегулируемой организации все необходимые для этого документы и информацию.