

1.4. ИНСТИТУТ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ В МЕХАНИЗМЕ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

Стаканов М.В., аспирант кафедры
налоги и налогообложение

ФГБОУ ВПО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»

Рассмотрение вопросов различных сторон взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов является актуальным и представляет несомненный теоретический и практический интерес для развития налоговой системы в Российской Федерации. В этой связи институт налогового консультирования приобретает особую значимость. Объективная возможность получать необходимые консультации в области налогообложения и смежных отраслей содействует повышению налоговой грамотности налогоплательщиков.

В статье рассмотрены основы взаимодействия сторон налоговых отношений и раскрыты отдельные аспекты института налогового консультирования, оказывающего существенное влияние на формирование налоговой политики государства, а также предложены организационно-экономические инструменты его дальнейшего формирования и развития.

Стратегическими целями экономического развития России является поддержание макроэкономической и финансовой стабильности как основы для устойчивого социально-экономического развития страны, а также формирование и функционирование эффективной налоговой системы [3], которая находится в состоянии постоянного реформирования. Результативность такого реформирования во многом определяется качеством ее управления. Налоговое администрирование, выступая одним из существенных элементов налоговой системы, во многом способствует стабильному экономическому росту страны. В современных условиях реформирования экономики Российской Федерации налоговое администрирование выступая одним из важнейших направлений развития налоговых отношений, вызывает к себе повышенный интерес.

В рамках налогового администрирования соблюдение форм отношений, установленных налоговым законодательством, находит свое выражение в совокупности норм и правил, регламентирующих налоговые действия, технологию и процедуру налоговых отношений, определяемых мерами ответственности за нарушение налогового законодательства и полномочиями налоговых органов. Как совокупность приемов и способов, налоговое администрирование имеет определенную направленность на совершенствование организационных форм и методических средств рассматриваемых взаимоотношений.

В качестве основного направления совершенствования налогового администрирования можно считать институт налогового консультирования, который в настоящее время находится в стадии становления и поступательного развития.

Возникновение и становление налогового консультирования в РФ, напрямую связаны с развитием налоговой системы, при этом основной задачей налогового консультанта остается уменьшение налоговых обязательств налогоплательщика перед государством на законном основании. Налоговое консультирование представляя собой вид деятельности по оказанию

консультируемому лицу услуг, способствует необходимому исполнению обязанностей, предусмотренных законодательством.

На рис. 1 рассмотрена схема организации взаимодействия участников налоговых отношений.

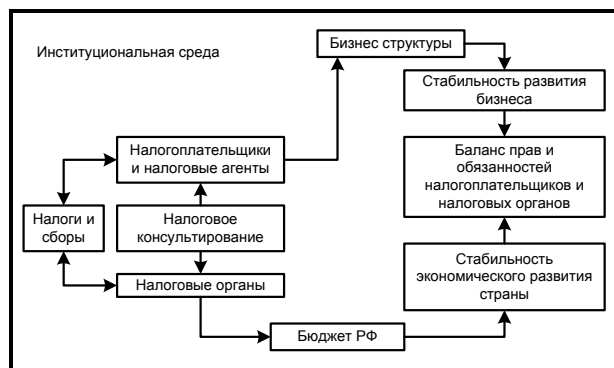


Рис. 1. Организация взаимодействия участников налоговых отношений

Задача реформирования налоговой системы РФ становится не только задачей по внедрению зарубежной действующей практики налогообложения в российскую практику, но и включению ее в действующую институциональную среду с учетом особенностей последней. Особенности исторического опыта и традиции РФ привносят немало специфики в состояние ее налоговой системы, измеряя реальную и потенциальную роль налогообложения в экономике. РФ имеет свою историю, ценности, политическую систему. То же можно сказать о сложившейся в ней налоговой системе, определяемой средой, в которой она функционирует [8].

Перспективы развития налоговой системы представляют собой логическое развитие тех процессов и тенденций, которые отмечаются в современном мире, отражаясь на особенностях взаимоотношений налогоплательщиков и налоговых органов в рамках функционирования институциональных элементов национальной экономики. Институциональная среда представляя собой набор взаимосвязанных формальных правил и неформальных ограничений, определяет структуру стимулов для эффективного налогового взаимодействия. По отношению к налоговому администрированию институциональная среда представляет собой совокупность основополагающих политических, социальных и юридических правил, которые образуют основу для его эффективного развития. Институциональная среда, прежде всего, представляет собой особое сочетание интересов налогоплательщиков и налоговых органов с учетом внешних условий, обуславливающих динамику такого развития. Кроме этого, институциональная среда представляет собой определенные формы организации отношений рассматриваемых субъектов налоговых отношений, а также механизмы закрепления данных взаимодействий.

Привлечение налоговых консультантов в процесс взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков позволяет значительно повысить эффективность налогового администрирования за счет соблюдения баланса прав и обязанностей, как налогоплательщиков, так и государства, избавив при этом налогоплательщиков «от излишнего административного воздействия и сохранить за налоговыми органами

достаточные полномочия по контролю за соблюдением законодательства» [1].

Развивающийся интерес к налоговому консультированию вызван имеющей место сложностью налоговой системы России и усиливающейся потребностью оказания профессиональной помощи налогоплательщикам и обусловлен такой интерес рядом факторов (рис. 2).



Рис. 2. Факторы, обусловившие возникновение налогового консультирования

Факторы, приведенные на рис. 2 (как и многие другие) во многом способствовали возникновению в РФ такой профессии, как консультант по налогам и сборам, которая на современном этапе является в РФ одной из перспективных и востребованных. Однако дальнейшее ее успешное развитие затрудняется рядом существующих проблем, важнейшей из которых является недостаточное законодательное регулирование налогового консультирования. Проблемой является также недостаток высококвалифицированных кадров в рассматриваемой области, поскольку к уровню образования налогового консультанта предъявляются особые требования.

Существование сложившейся налоговой системы РФ подтверждается наличием законодательства о налогах и сборах РФ, включающего основной закон о налогах – Налоговый кодекс РФ (НК РФ), первая часть которого закрепила институциональные правила налогообложения и регламентировала перечень действующих налогов и сборов, порядок их ведения и уплаты, а также весь комплекс взаимоотношений государства с налогоплательщиками и налоговыми агентами; вторая часть НК РФ определила порядок взимания конкретных налогов; а также принятые в соответствии с НК РФ федеральные и региональные законы, нормативные правовые акты муниципальных образований, как дополнение перечня действующих федеральных налогов, что позволяет более полно учесть разнообразные местные потребности и виды доходов для местных бюджетов, более четко разграничить права и ответственность соответствующих уровней управления – федерального и территориального (исходя из федерального устройства РФ) в вопросах налогообложения.

В целом интерес к услугам налоговых консультантов вызван сложностью применения законодательства о налогах и сборах налогоплательщиками, а также потребностью в профессиональной, объективной и беспристрастной помощи.

Часто из-за недопонимания и неточного применения правовых норм возникают всевозможные налоговые коллизии. Преимущественно это ощущается после изменений в нормативной базе налогообложения. Виновниками в данном случае могут выступать как налогоплательщики, так и налоговые органы. Качественное налоговое консультирование дает возможность обеспечить грамотное оказание необходимой правовой помощи налогоплательщикам при решении проблем, связанных с налогообложением.

Перспективы налогового консультирования в РФ определяются Проектом федерального закона «О налоговом консультировании», который подготовлен с целью детализации положения НК РФ об институте налогового представительства. Положения нового закона предоставят возможность определения правового статуса уполномоченным представителям налогоплательщика, позволят определить его роль, место и функции в налоговых правоотношениях и организовать эффективную деятельность по налоговому консультированию. Осуществление деятельности налоговых консультантов планируется без привлечения бюджетных средств государства, что в общем, имеет существенное значение для государства. На основании ст. 26 НК РФ налогоплательщик имеет право, привлекать для участия в налоговых правоотношениях своего представителя, но полномочия представителя необходимо оформить доверенностью в соответствии с Гражданским кодексом РФ.

С развитием налогового консультирования возникла необходимость в разработке единых правил, определяющих взаимоотношения налоговых консультантов с разными структурами, осуществляющими правовое регулирование рассматриваемой деятельности. Разработка правил определяется необходимостью в защите, как налоговых консультантов, так и налогоплательщиков с точки зрения налоговых правонарушений.

Целью налогового консультирования является также предупреждение налоговых нарушений посредством следующих видов взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками:

- обмен информацией, способствующей налоговому администрированию;
- упрощение процедуры государственной регистрации, составление отчетности о снижении нагрузки на бизнес;
- создание и актуализация электронных баз данных, содержащих необходимые сведения для исчисления и уплаты налогов и сборов;
- налоговый аудит;
- мотивация участников налоговых правоотношений, повышение налоговой культуры и др.

Деятельность налоговых консультантов по предупреждению правонарушений в сфере налогообложения направлена на формирование у налогоплательщика добросовестного подхода к исчислению и погашению налоговых обязательств. Наличие сложной системы налогообложения и значительного количества арбитражных споров по вопросам налогообложения определяет потребность в услугах, направленных на минимизацию налоговых рисков конкретных бизнес-структур.

В ходе развития института налогового консультирования возникает острая потребность в построении концепции налогового консультирования, представляющей собой основу для решения проблем налогового консультирования и направленную на соответствие экономических интересов государства в части формирования налоговых

поступлений в бюджет и интересов налогоплательщиков. Будущая Концепция налогового консультирования должна содержать в себе комплекс целей и задач, а также принципов, определяющих тактику действий при оказании услуг в области налогообложения.

Смысл налогового консультирования заключается в том, чтобы с учетом правовых и экономических условий разъяснить налогоплательщику вопросы, связанные с налогообложением, способствуя принятию оптимальных решений для осуществления его хозяйственной деятельности, в частности помочь налогоплательщику разобраться, например, в существующих налоговых льготах, понять разумность их использования, проанализировать возможные действия с точки зрения прибыльности организации бизнеса. При этом имеет значение и то, что с помощью налоговых льгот государство пытается стимулировать налогоплательщиков на определенные действия для достижения конкретных целей.

Налоговыми консультантами оказываются такие виды услуг как:

- консультации организаций и физических лиц по вопросам применения налогового законодательства;
- рекомендации по правильному формированию налоговой базы;
- консультации по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также составлению отчетности;
- разработка возможных вариантов оптимизации налогообложения в зависимости от специфики деятельности консультируемого субъекта;
- расчет возможных налоговых рисков; изучение судебной практики с последующим представительство в суде.

Деятельность налоговых консультантов организуется с учетом ряда принципов, основные из которых представлены на рис. 3.

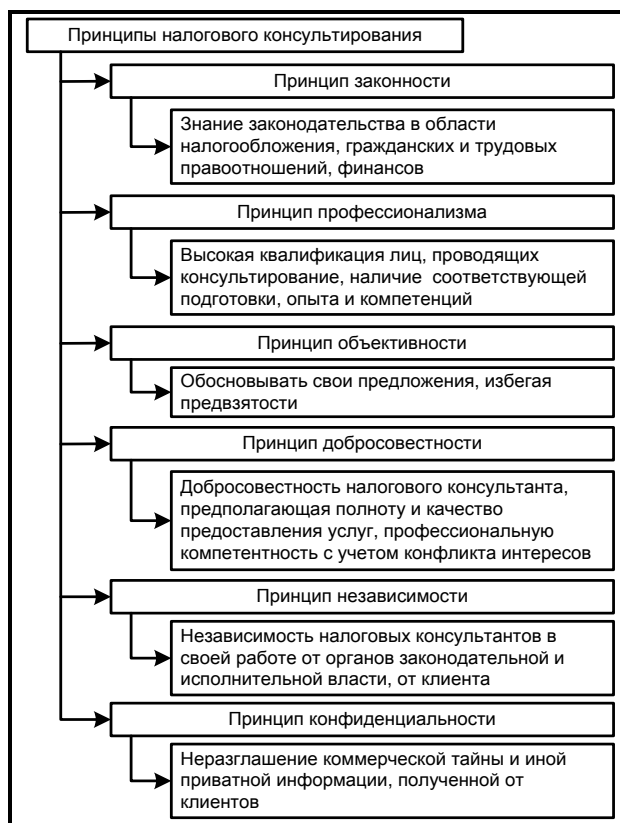


Рис. 3. Принципы налогового консультирования

Аргументация концептуальных положений и их выполнение напрямую зависят от качества деятельности налоговых консультантов. В то же время налогоплательщик вправе заботиться и о своих интересах, поскольку для него важно обладать полной и достоверной информацией, которая позволит плодотворно вступать в налоговые правоотношения. Со стороны государства необходимо создание всех условий, которыми налогоплательщик сможет воспользоваться. Для осуществления данных условий, существует ряд возможностей, в частности: обязать налоговые органы или дать возможность независимым от налоговых органов специалистам консультировать налогоплательщиков.

На данный момент не представляется возможным однозначно определить в интересах государства или налогоплательщика действует налоговый консультант, поскольку, в целом, все стороны заинтересованы в увеличении собираемости налогов, в максимальном выводе бизнеса из теневого сектора, в сокращении издержек налогоплательщиков при исполнении ими обязанностей по уплате налогов. Реализация таких целей требует повышения правовой культуры налогоплательщиков, воспитания у них потребности и готовности к взаимодействию с государственными налоговыми органами. Этими вопросами также занимаются налоговые консультанты [4].

Интересы государства и налогоплательщиков заставляют обе стороны выстраивать партнерские взаимоотношения в налоговой отрасли, таким образом, именно для создания данных взаимоотношений и необходимы консультанты.

Считаем возможным рассмотреть несколько вариантов регулирования института налогового консультирования (рис. 4).

Членство в организациях является персональным, при этом член одной организации не может являться членом другой. Сам факт принадлежности к профессиональному сообществу налоговых консультантов позволяет обеспечить защиту общих интересов и обмена опытом.

Кроме того, вопрос ответственности налоговых консультантов, представляет особый интерес, поскольку сегодня ответственность определяется исключительно в рамках заключенного с клиентом договора. Однако, в дальнейшем ответственность по возможным рискам клиента, должна быть законодательно закреплена по разным видам ответственности, в частности: моральной, финансовой и уголовной.

Финансовая ответственность. Финансовая ответственность может определяться договором, определяющим, что налоговый консультант несет ответственность в размере полученного вознаграждения. Однако, в каждом отдельном случае, необходимо обсуждение с налогоплательщиком пределов ответственности [5].

Моральная ответственность. В процессе своей деятельности налоговому консультанту необходимо соблюдать требования законодательства, а также этические нормы.

Уголовная ответственность. В случае если деятельность налогового консультанта будет противоречить законодательству РФ, он обязан будет нести ответственность за содеянное, а в случае сговора необходимо привлечение к ответственности как налогового консультанта, так и налогоплательщика.

Подводя итог разным точкам зрения, необходимо отметить, что спецификой оказания услуг по налоговому консультированию является особый статус налогового консультанта, являющегося советчиком в области налогообложения и смежных с ним отраслей права, но не исполнителем предлагаемых им рекомендаций [7]. Налоговые консультанты обязаны строго соблюдать российское законодательство и не содействовать уклонению от уплаты налогов налогоплательщиками, а также обману налоговых органов.

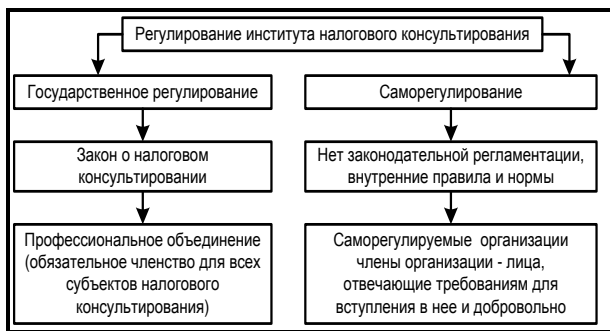


Рис. 4. Регулирование института налогового консультирования

Участие налогового консультанта позволяет избежать многочисленных ошибок при формировании налоговых обязательств, избежать налоговых рисков, связанных с незаконной деятельностью, осуществить эффективное налоговое планирование.

Поскольку существующая налоговая система РФ не охватывает весь комплекс норм, позволяющих сторонним консультантам участвовать в процессе налогового администрирования, необходимо внести изменения в соответствующие нормативно-правовые акты.

Имеющийся зарубежный и отечественный опыт по оказанию консультационных услуг в области налогообложения позволяет считать налоговое консультирование последовательностью действий, позволяющей решить существующие проблемы налогоплательщика, при этом принятие окончательного решения всегда остается за налогоплательщиком. В рамках международных налоговых отношений особый интерес представляют налоговые консультанты, являющиеся членами таких известных организаций как Международная налоговая ассоциация (IFA), Европейско-Американский институт налогообложения (ЕАТИ), Международная ассоциация юристов (IBA).

Качество оказания консультационных услуг такого рода специалистов обусловлено использованием ими солидных баз данных, публикуемых Международным бюро налоговой документации (IBFD), BNA International, журналом International Tax Review и другими источниками информации и обладанием информацией о важнейших изменениях налогового законодательства во многих странах мира, владением вопросами организации и ведения бизнеса и управления зарубежными компаниями и др.

В основе налоговых отношениях лежит противостояние граждан – государству, поскольку для одной стороны, установлено право – платить налоги, а для другой стороны – право их взимать. Результатом дальнейшего развития обоюдовыгодных отношений государства и налогоплательщика в РФ является развитие института налогового консультирования, наличие которого позволит существенно уменьшить количество налоговых споров и судебных разбирательств, а также повысит общую налоговую грамотность налогоплательщиков и обеспечит баланс интересов как на макро-, так и на микро-уровне. На макро-уровне государство решит проблему обеспечения поступления в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды налогов, сборов и иных установленных законом платежей, а на микро-уровне организация-налогоплательщик исполнит налоговую обязанность, используя законные способы налоговой оптимизации.

Потенциал налоговых консультантов как форма сглаживания разного рода налоговых конфликтов, позволит создать предпосылки для дальнейшего экономического роста и инвестиционной привлекательности страны, расширить возможности инвестиционной и инновационной деятельности конкретного налогоплательщика.

Литература

1. Артеменко Г.А. Перспективы развития института налогового консультирования в России как важнейшего условия модернизации системы налогового администрирования [Текст] / Г.А. Артеменко // TERRA ECONOMICUS. – 2011. – Т. 9, №3, Ч. 2. – С. 92-95.
2. Гудков Ф.А. Об организации рынка услуг по налоговому консультированию [Текст] / Ф.А. Гудков // Ваш налоговый адвокат. – 2007. – №7. – С. 12-14.
3. Доклад о результатах и основных направлениях деятельности Минфина России на 2011-2013 гг. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>
4. Дорошина О.П. Развитие налогового консультирования в России и его общественная роль [Текст] / О.П. Дорошина // Вестник ТИСБИ. – 2011. – №4. – С 22-26.
5. Колодина И. Между доходом и казной [Электронный ресурс] / И. Колодина // Российская бизнес-газета. – №581. URL: <http://www.rg.ru/2006/11/21/nalog-konsultant.html>
6. Мазурина Л.А. Концепция налогового консультирования [Электронный ресурс] / Л.А. Мазурина. URL: http://safbd.ru/sites/default/files/safbd-2012-1_77-80.pdf
7. Налоговое консультирование [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Д.Г. Черник, Л.С. Кирина, В.В. Балакин ; науч. ред. Д.Г. Черник. – М. : Экономика, 2009. – 439 с.
8. Панков В.В. и др. Институциональные аспекты бухгалтерского учета и контроля [Текст] / В.В. Панков, Л.А. Чайковская. – М. : ГОУ ВПО «РЭА им. Г.В. Плеханова», 2009.

Ключевые слова

Налогообложение; налоговое администрирование; институт налогового консультирования; налоговый консультант.

Стаканов Михаил Владимирович

РЕЦЕНЗИЯ

Тема налогового консультирования в Российской Федерации в последнее время особенно актуальна, несмотря на то, что налоговое консультирование еще находится в стадии становления. Развитие данного рынка в первую очередь связано с ужесточением государственного регулирования сферы налогообложения и сбора налогов, а также развитием законодательных процессов в РФ. Таким образом, привлечение налоговых консультантов в процесс взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков позволяет значительно повысить эффективность налогового администрирования.

Заслуживает положительной оценки рассмотренная автором схема организации взаимодействия участников налоговых отношений.

В рамках статьи автором подробно изучены факторы, обусловившие возникновение налогового консультирования, которые во многом способствовали возникновению в РФ профессии налоговый консультант, являющейся на современном этапе, одной из перспективных и востребованных в РФ. Кроме того, в статье подчеркивается важность для налогоплательщика обладать полной и достоверной информацией, которая позволит плодотворно вступать в налоговые правоотношения.

Немаловажное значение имеет рассмотренная автором необходимость в построении концепции налогового консультирования направленной на соответствие экономических интересов государства и интересов налогоплательщиков.

Автор обоснованно обращает внимание на варианты регулирования института налогового консультирования, что представляет несомненный интерес.

Статья выполнена на достойном теоретическом уровне, представляет практический интерес, имеет логически завершённую структуру, содержание излагается последовательно и доступно, рисунки наглядно раскрывают содержание рассматриваемых вопросов.

Содержание статьи Стаканова М.В. соответствует требованиям, предъявляемым к подобного рода публикациям, что является основанием для рекомендации к опубликованию в журнале, рекомендованном Высшей аттестационной комиссией РФ.

Екамова К.В., д.э.н., профессор, зав. кафедрой «Финансовый менеджмент» ФГБОУ ВПО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»