

Татьяна ГВАРЛИАНИ  
Мария ОСИНОВА

## К ВОПРОСУ О ПРИРОДЕ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

---

*Рассмотрены теоретические основы налогового консультирования. Проанализировано становление налогового консалтинга и подходы к определению понятия “налоговое консультирование”. Раскрыто правовое регулирование налогового консалтинга в России.*

---

Рассматривая природу налогового консультирования, необходимо коснуться вопроса развития консалтинга, как самостоятельной сферы деятельности. В последние годы не представляется возможным функционирование рынка предпринимательства без оперативного управления, где в основе принятия решений предполагается использование широкого спектра информационного пространства. Несмотря на то, что каждая сфера жизни общества имеет свой вид консалтинга, консультации постепенно стали приобретать рыночные свойства, то есть советы превратились в организованный и технологичный бизнес. Это произошло в основном по причинам внешним, связанным с ужесточением государственного регулирования сферы экономики, учета, налогообложения и др., а также с развитием законодательных процессов в России.

Родиной понятия консалтинг является Англия. Будем исходить из того, что консалтинг (от англ. consulting) – это услуги, консультации, осуществляемые специализированными консалтинговыми компаниями для производителей, продавцов, покупателей и включающие в себя решение широкого круга вопросов экономики, финансов, права, внешнеэкономических связей. Данное определение – обширное для круга применения, вместе с тем его можно кон-

кретизировать и придать характер рыночной системы в области налогового законодательства.

Консалтинг заключается в передаче своих знаний и опыта, оказываемых на платной основе, то есть осуществляется помощь клиентам. Также под консалтингом понимается профессиональная помощь в области решения различных проблем создания и управления функционированием организаций, осуществляемая лицом или группой лиц, не являющихся собственниками или сотрудниками этих организаций. Наряду с этим можно понимать под налоговым консультированием консультационную службу по передаче знаний организациям и другим клиентам с помощью специально обученных и квалифицированных лиц, которые помогают заказчику выявить проблемы по налогообложению, проанализировать их, разработать рекомендации по их устранению, а при необходимости содействовать решению этих проблем. Налоговое консультирование должно быть организовано на принципе равенства всех хозяйствующих субъектов пред законом и направлено на достижение гармонизации экономических интересов государства в части формирования бюджетных доходов и интересов налогоплательщиков для повышения эффективности их деятельности.

Такой вид консалтинга, как налоговое консультирование получило свое непосредственное развитие с 60-х гг. XX века в связи с жесткостью и частыми изменениями в налоговом законодательстве. Однако в настоящее время еще не решены проблемы терминологического характера. И такие термины, как “услуга” и “консалтинг” сегодня приводят в непонимание многих налогоплательщиков, как результат их конечного материального выражения.

В настоящее время рынок консалтинговых услуг по налогообложению динамично формируется, однако сфера налогового консалтинга пока не имеет законодательного регулирования. Анализ понятийного аппарата налогового консультирования позволил сделать вывод о том, что нет однозначного определения данной категории, а отсутствие нормативного регулирования позволяет его толковать произвольно.

Определение налогового консультирования, данное Ф. А. Гудковым, в достаточной степени раскрывает природу налогового консультирования, сущность сферы деятельности налогового консультанта, которая представляет собой содействие в правильности и полноте исчисления и своевременной уплате законно установленных налогов и сборов и обеспечения защиты прав и законных интересов участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах (табл. 1).

Многие авторы пытаются раскрыть классификацию налогового консультирования по принципу предметности, по способу ее самостоятельного выделения из более ранее образовавшегося вида консалтинга. Так, например, в своей работе А. П. Посадский выделил восемь отраслей консультирования по принципу предметности, которые в свою очередь делятся на подотрасли: управленческий консалтинг, администрирование, финансы, маркетинг,

производство, консалтинг в сфере информационных технологий, управления кадрами и специальный консалтинг.

Такой вид консалтинга как налоговое консультирование получило свое непосредственное развитие с прошлого столетия в связи с необходимостью в мире непрерывных изменений и жестких мер ответственности в налоговом законодательстве. Этот вид консультирования А. П. Посадский отнес к финансовому консалтингу. На процесс становления налогового консалтинга повлиял характер российского законодательства. Постоянные попытки государства привести в порядок все, что входит в компетенцию подчинения, и не учитывая посильность возложенных на налогоплательщиков обязательств, взаимоотношения между государством и обществом стали “невыносимыми” друг к другу. И появление официальной профессии в России “консультант по налогам и сборам” стало “глотком свежего воздуха”.

Под налоговым консультированием понимается вид консалтинга, осуществляемый в сфере налогообложения. Оно призвано помочь юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям и иным физическим лицам правильно рассчитать и уплатить налоги, заполнить соответствующие документы, оптимизировать свои налоговые расходы и другое. Налоговые законы требуют постоянных изменений, связанных с политическими и экономическими изменениями. И налоговое консультирование – это передача знаний о системе налогообложения и происходящих в ней изменениях в распоряжение клиента. Для самого налогового консультанта консультирование – это очень интересный и перспективный вид бизнеса, потому что долговременная тенденция состоит в усложнении систем налогообложения и налоговых законодательств, что будет приводить к повышению спроса на этот вид

**Анализ понятия “налоговое консультирование”**

Источник	Понятие	Преимущества	Недостатки
Письмо МНС РФ от 16 мая 2000 г.	Вид профессиональной вневедомственной деятельности по оказанию заказчику (консультируемому лицу) на платной основе услуг, содействующих оптимальному и должному исполнению налогоплательщиками обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, по исчислению и уплате налогов и сборов	а) разграничивает функциональные обязанности консультантов по предоставлению услуг по налоговому консультированию; б) акцентирует на обязательность работать в рамках налогового законодательства	а) акцентирует внимание на соблюдении консультируемыми лицами законодательства, не указывая их права на защиту интересов; б) содержит неполный перечень услуг в области налогового консультирования
Проект Федерального закона “О налоговом консультировании” от 2006 года	Вид профессиональной деятельности по оказанию заказчику (консультируемому лицу) на платной основе услуг, содействующих должному исполнению налогоплательщиками, плательщиками сборов, налоговыми агентами и иными лицами обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах	а) выделяет налоговое консультирование в отдельную сферу деятельности; б) подчеркивает платность услуг налоговых консультантов; в) указывает, что услуги по налоговому консультированию направлены на соблюдение законодательства консультируемыми лицами	а) довольно обобщенное понятие, не раскрывающее сущность налогового консультирования; б) акцентирует внимание на соблюдении консультируемыми лицами законодательства, не указывая их права на защиту интересов
А. И. Соломин	Предпринимательская деятельность, осуществляемая лицами, получившими статус налогового консультанта в порядке, установленном Федеральным законом “О налоговом консультировании”, 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	а) присутствует указание на специальность налогового консультанта; б) более конкретизированы услуги по налоговому консультированию	а) налоговое консультирование не обязательно является предпринимательской деятельностью. Так, консультанты, состоящие в штате предприятия, работают по трудовому договору; б) содержит неполный перечень услуг в области налогового консультирования
А. П. Посадский	Вид профессиональной деятельности по оказанию консультаций, содействующих должному исполнению налогоплательщиками, плательщиками сборов, налоговыми агентами и иными лицами обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах	а) акцентирует на обязательность работы в рамках налогового законодательства; б) выделяет сферу оказания услуг по налоговому консультированию в отдельную сферу деятельности	а) не раскрывает сути по предоставлению услуг на платной основе; б) не охватывает весь круг решаемых задач
Ф. А. Гудков	Оказание лицам, которые являются плательщиками налогов и сборов, предусмотренных законодательством РФ, консультационных, информационных и представительских услуг по вопросам исчисления, уплаты налогов и сборов, установленных законодательством РФ, представления форм налоговой отчетности, а также по вопросам защиты прав и интересов налогоплательщиков и плательщиков сборов, определяемых законодательством РФ о налогах и сборах (услуг по налоговому консультированию)	а) дает определение услуг по налоговому консультированию; б) содержит подробный перечень услуг в сфере налогового консультирования	а) охватывает не всех участников налоговых правоотношений; б) не выделяет специальности налоговый консультант

консалтинга. Благодаря этому сегодня налоговое консультирование – один из самых уважаемых и высокооплачиваемых видов консультирования.

Услуги по налоговому консультированию можно разделить на следующие направления: налоговые консультации, налоговые экспертизы, составление документов, представление интересов налогоплательщика, ведение дел налогоплательщика, оптимизация текущих налоговых выплат и налоговое планирование. Каждое из этих направлений может подразделяться еще на несколько видов услуг.

Следует обратить внимание на правовое регулирование налогового консалтинга в России. На сегодняшний день не существует определенного специализированного закона, который бы регулировал и контролировал деятельность налоговых консультантов. Появление новой профессии вызывает необходимость в выработке профессиональных стандартов. Эти стандарты закрепляются либо законодательно, либо через общественные профессиональные организации.

Основы такого консалтинга регламентируются законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, таможенным законодательством, законами о бухгалтерском учете и аудиторской деятельности. С точки зрения этических норм, отсылка происходит на законы, регулирующие аудиторскую деятельность.

С точки зрения предпринимательской деятельности, налоговое консультирование – вид профессиональной вневедомственной деятельности по оказанию заказчику (консультируемому лицу) на платной основе услуг, содействующих оптимальному и должному исполнению налогоплательщиками обязанностей, предусмотренных действующим законодательством по исчислению и уплате налогов и сборов. Из данного определения, которое принято за основу, вытекает,

что процесс налогового консультирования – это последовательная серия действий и мероприятий, которые предпринимает налоговый консультант для разрешения проблем клиента и/или создания условий, при которых клиент в состоянии сделать это самостоятельно. Это любая форма оказания помощи в отношении разрешения проблем, связанных с налогообложением юридических или физических лиц, при которой консультант сам не отвечает за результат внедрения предлагаемых решений, в частности, за исчисление налоговой базы того или иного налога, порядок и сроки его уплаты, но помогает тем, кто ответственен за этот процесс.

При этом налоговое консультирование следует рассматривать как встроенный рыночный механизм, основной задачей которого является создание равных условий хозяйствования для экономических субъектов в конкурентной среде. Одним из элементов налогового консультирования и в то же время самым распространенным видом услуг, оказываемых налоговыми консультантами, является оптимизация налогообложения.

### Література

1. *Гражданский кодекс Российской Федерации, 2010 г.*
2. *Налоговый кодекс Российской Федерации, ч. 1, ч. 2, 2010 г.*
3. *Александров И. М. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и Ко", 2009. – 296 с.*
4. *Гущина Т. Н. Организация методики налогового консультирования экономического субъекта в рамках оптимизации налога на прибыль: Автореферат. – Орел, 2009 г.*
5. *Налоговое консультирование: Учебное пособие / Д. Г. Черник, Л. С. Кирина, В. В. Балакин; Науч. ред. Д. Г. Черник. – М.: ЗАО "Издательство "Экономика", 2009.*
6. *Посадский А. П. Основы консалтинга. – М.: ГУ ВШЭ, 2006.*