

Информация о пособии

Данное пособие содержит необходимую информацию по изучению раздела «Организация и методика налогового консультирования» программы дополнительного профессионального образования Палаты налоговых консультантов «Налоговое консультирование».

В пособии рассмотрены организационные, методические и правовые основы налогового консультирования, подходы к систематизации материалов судебной практики и возможности ее использования в практической деятельности налогового консультанта. Также приведены методы изучения ситуаций и принятия решений, пример письменного ответа налогового консультанта.

Пособие предназначено для подготовки слушателей образовательных организаций, аккредитованных Палатой налоговых консультантов, к сдаче квалификационного экзамена на подтверждение квалификации «Консультант по налогам и сборам».

Вместе с тем данное пособие может быть рекомендовано широкому кругу лиц, интересующихся теоретическими и практическими вопросами развития налогового консультирования.

© Учебный центр МФЦ, Палата налоговых консультантов

Под редакцией **Демишевой Т.А.** - ведущего преподавателя Учебного центра МФЦ, аттестованного аудитора и налогового консультанта, члена Научно - экспертного и Учебно-методического советов Палаты налоговых консультантов России.

Содержание

Введение в специальность	стр. 3
Глава 1. Организационные основы налогового консультирования	
1.1. Возникновение, современное состояние и перспективы развития налогового консультирования в мире	стр. 5
1.2. Понятие и сущность налогового консультирования	стр. 12
1.3. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию	стр. 18
1.4. Основные критерии эффективной деятельности налогового консультанта	стр. 21
1.5. Лица, профессионально оказывающие услуги по налоговому консультированию (налоговые консультанты)	стр. 26
1.6. Причины обращения к налоговым консультантам	стр. 30
1.7. Поиск и выбор налогового консультанта	стр. 32
1.8. Способы оплаты услуг по налоговому консультированию	стр. 37
1.9. Общественные (некоммерческие) профессиональные объединения в сфере налогового консультирования	стр. 39
Глава 2. Методические основы налогового консультирования	
2.1. Основные этапы процесса налогового консультирования	стр. 46
2.2. Методы работы консультанта	стр. 53
2.3. Модели налогового консультирования	стр. 54
Глава 3. Правовые основы налогового консультирования	
3.1. Общая характеристика законодательных актов, регламентирующих деятельность налоговых консультантов	стр. 63
3.2. Правовое положение лиц, профессионально оказывающих услуги по налоговому консультированию, их права и обязанности	стр. 69
Глава 4. Методы изучения и использования материалов судебной практики	
4.1. Понятие и функции судебной практики	стр. 82
4.2. Виды и общая характеристика судебных документов	стр. 96
4.3. Методика изучения, анализа и использования материалов судебной практики в деятельности налоговых консультантов	стр. 102
Глава 5. Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений	
5.1. Общие вопросы принятия решений	стр. 114
5.2. Оптимальное решение по проблемной ситуации	стр. 123
5.3. Практические вопросы по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач.	стр. 128
Список используемой литературы	стр. 136

Введение в специальность.

Развитие любого государства сопряжено с созданием и развитием системы налогообложения. Каждое государство само определяет особенности системы налогообложения, однако, налоговое законодательство каждой страны является сложным во всем мире. Сложность законодательства заключается в не разрешаемой проблеме: как сочетать желание государства, связанное с увеличением собираемости налогов и усилением налоговой нагрузки на налогоплательщика, с желанием и возможностью налогоплательщика платить налоги.

Многие налогоплательщики относятся с юмором и к формированию налоговой системы, например, Лоренс Питер так высказывался: «Парламентарии, выбирающие между двумя налогами, похожи на женщину, которая никак не может решить, какое из двух платьев купить. Обычно она покупает оба.» и к налогам, например, французский просветитель и философ Шарль Луи Монтескье (1689-1755) высказывал «ничто не требует столько мудрости и ума, как определение той части, которую у подданных забирают, и той, которую оставляют им» или «Налог - часть, которую отдает каждый гражданин из своего имущества, чтобы получить охрану остальной части или пользоваться ею с большим удовольствием.» «Даже платить налоги можно с любовью: думайте, что вы вносите плату за проживание в стране» - говорила Луиза Хэй, а Артур Годфри сказал: «Я горжусь тем, что плачу налоги в Соединенных штатах. Правда, я бы гордился не меньше за половинную сумму.»

Специалисты по международному налоговому законодательству отмечают, что наиболее простое в применении налоговое законодательство в Эстонии. Оно отличается тем, что им сложно манипулировать, а комментарии со стороны налоговых органов по налоговому законодательству очень точны и корректны.

С юмором знаменитые налогоплательщики относятся и к контролю налоговых органов. Так, Пьер Данинос отмечал, что ты можешь и не заметить, что у тебя все идет хорошо, но налоговая инспекция напомнит.

Есть государства, в которых система налогообложения определяется только законодательно и в нее регулярно вносятся изменения (например, Россия), есть государства, в которых налоговое законодательство подвержено изменениям, вносимым в него судебной практикой (например, США).

Как нам с вами известно, налоги формируют бюджеты государств. Поэтому к ним очень трепетное отношение со стороны государства.

Система налогообложения направляет развитие тех или иных отраслей промышленности в ту сторону, которая в конкретном случае требуется для удовлетворения нужд государства.

Каждая система налогообложения содержит преференции и льготы в отношении тех или иных налогоплательщиков или тех или иных налоговых составляющих.

Таким образом, понимание системы налогообложения, с одной стороны, позволяет понимать интересы государства в развитии тех или иных отраслей хозяйственной деятельности, с другой стороны, - прогнозировать изменения, вносимые в систему налогообложения.

Налоговые правоотношения являются властными правоотношениями. Государство устанавливает обязанность налогоплательщика платить налоги и определяет орган исполнительной власти, ответственный за администрирование и контроль полноты и своевременности уплаты налогов.

Несмотря на властные правоотношения, налогоплательщик, как правило, стремится сэкономить на налогах. Каждый шаг стремления сэкономить на налогах всегда контролируется налоговыми органами с позиции законности такого шага.

Поэтому возникает спрос на специалистов, которые могут разобраться в налоговом законодательстве и помочь налогоплательщику платить законно установленные налоги, но не переплачивать их, т.е. грамотно использовать все предусмотренные законодательством преференции и льготы. К таким специалистам относятся налоговые консультанты.

Во многих странах мира осуществляется государственное влияние на восприятие профессии: налоговый консультант.

В Эстонии лучшие специалисты по налоговому законодательству работают или в налоговых органах или в финансовых судах. Конечно, налоговые консультанты также являются специалистами высокого уровня.

В Швейцарии – наоборот: лучшие специалисты работают налоговыми консультантами.

Особенностью влияния государственной системы взаимоотношений в Голландии является то, что молодые люди начинают работать налоговыми консультантами, затем, набираясь опыта, переходят работать в налоговые органы.

При осуществлении деятельности налоговый консультант, должен придерживаться определенных принципов, которые опираются на осознание налоговым консультантом своего места в консультационном процессе.

Необходимо учитывать, что на деятельность налогового консультанта оказывает влияние осознание того, что он с одной стороны оказывает услугу предпринимателям, несущим риски предпринимательской деятельности, с другой – должен придерживаться строгих правил и норм, а также нести ответственность за свои советы клиентам.

Налоговые консультанты во многих странах являются, по сути, посредниками между налогоплательщиками и налоговыми органами. Таким образом, в случае возникновения претензий со стороны налоговых органов, они обращаются сначала к налоговым консультантам, ответственным за определение системы налогообложения конкретного налогоплательщика.

Деятельность налоговых консультантов регламентируется во всех странах, но регламентирование может осуществляться на законодательном уровне, либо на уровне саморегулирования.

Например, в Германии деятельность налоговых консультантов регламентируется на законодательном уровне, а в Голландии - на уровне саморегулирования.

Во многих странах деятельность налоговых консультантов носит разрешительный характер. Разрешения могут оформляться в виде выданных лицензий (тогда деятельность носит лицензируемый характер), либо в виде выдачи разрешений на оказание услуг, связанных с налогообложением, либо в установлении ответственности налогового консультанта за качество оказанной услуги.

Регулирование деятельности налоговых консультантов основывается на установлении требований, предъявляемых к деятельности налоговых консультантов и к самим налоговым консультантам.

В России регулирование деятельности налоговых консультантов осуществляется на уровне саморегулирования, хотя законодательно это и не закреплено.

Требования к налоговым консультантам в России определяются самими налогоплательщиками.

Налоговое законодательство не предусматривает для налогового консультанта функцию посредника между налоговым органом и налогоплательщиком. Налоговый консультант имеет право выступать только как представитель налогоплательщика.

Во многих странах мира налоговые консультанты являются промежуточным звеном между налогоплательщиками и налоговыми органами. Налоговые консультанты составляют налоговую отчетность, при этом учитывают все возможности, позволяющие экономить на уплате налогов в тех пределах, которые установлены налоговым законодательством. Российские налоговые консультанты, в отличие от своих зарубежных коллег, в основном, занимаются разъяснением налогового законодательства. Сложившаяся практика ведения бизнеса не предполагает передачу составления налоговой отчетности в руки налоговых консультантов. Однако, средний и малый бизнес уже готов передавать ведение дел в руки налоговых консультантов. Сложившийся потенциал налоговых консультантов тоже готов к расширению оказываемых услуг.