

Бабурян Люба Мовсесовна
Baburyan Lyuba Movsesovna
аспирант Финансового университета при правительстве Российской Федерации
post-graduate student Financial University under the Government of the Russian Federation
lyuba.baburyan@gmail.com

ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ВЗГЛЯД НА ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПОНЯТИЯ «НАЛОГОВОЕ КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ»

THE THEORETICAL PERSPECTIVE ON THE DEFINITION OF "TAX ADVICE"

Аннотация: в статье определены понятие «консультирование» и его виды; рассмотрены основные теоретические подходы к определению налогового консультирования отечественными авторами и учеными и зарубежными исследователями; налоговое консультирование исследовано в рамках сервис доминирующей логики, которая отражает степень вовлеченности всех участников бизнес-процесса налогового консультирования.

Abstract: the article defines the notion of "consultation" and its types; examines the main theoretical approaches to the definition of tax Advisory services to domestic authors and foreign scientists and researchers; tax consulting studied in the framework of service dominant logic, which reflects the degree of involvement of all participants in the business process of tax consulting.

Ключевые слова: налоговое консультирование, юридическое консультирование, управленческое консультирование, сервис доминирующая логика, Организация экономического сотрудничества и развития, Европейская конфедерация налоговых консультантов (CFE).

Keywords: tax consulting, legal consulting, management consulting, service dominant logic, Organization for economic cooperation and development, Confederation of European tax advisers (CFE).

С развитием экономических отношений и осложнением финансовой среды деятельности предприятий меняется и налоговое законодательство, которое уходит далеко за рамки налогового кодекса и простого сбора доходов для финансирования деятельности социально-значимых направлений.

Помимо собственно налогов и сборов, необходимых в соответствии с нормами налогового законодательства к исчислению в бюджет, и которые являются по своей природе издержками для предприятий, существуют еще и расходы на соблюдение норм, выполнение расчетов, подготовку к представлению в контролируемые органы налоговых деклараций, расчетов и т.п. Подобные проблемы растут одновременно с осложнением налогового и «около» налогового законодательства и чаще всего являются скрытыми расходами для организаций и налоговыми рисками, что вынуждает организации обращаться за профессиональной помощью к представителям института налогового консультирования.

Консультирование – это особая форма оказания услуг квалифицированным лицом или группой лиц в определенной области деятельности.

В теории и практике выделяют такие виды консультирования, как:

- *управленческое консультирование* как самостоятельный сектор профессиональной деятельности. «В то же время управленческое консультирование является средством оказания

помощи организациям и ответственным лицам как в совершенствовании методов управления и ведения бизнеса, так и в повышении личной и организационной эффективности. Данный метод может применяться (и применяется) не только консультантами, для которых управленческое консультирование является основной работой, но и компетентными лицами, основным родом деятельности которых является обучение, проведение тренингов, исследования, разработка и оценка проектов и т.д. Для достижения результатов эти люди должны владеть навыками консультирования и следовать правилам поведения в профессиональном консультировании».[7]

- *юридическое консультирование* – это процесс взаимодействия юриста и клиента по поводу жизненной проблемы с целью выявления возможных правовых вариантов ее решения и их последствий, уяснения путей и способов реализации выбранного варианта. [12]

Авторами статьи представляется целесообразным рассматривать налоговое консультирование как отдельное направление в сфере консалтинга по следующим причинам.

Следует отметить, что налоговое консультирование по форме, методам и способам реализации – это юриспруденция, по содержанию – экономика. Деятельность налогового консультанта предполагает оказание правовой и финансово-экономической помощи налогоплательщикам по исполнению ими своих налоговых обязательств. Налоговые обязательства включают в себя ответственность налогоплательщика перед государством, которая определяется посредством установленных прав и обязанностей. Для мирового сообщества диалог налогового консультанта от лица налогоплательщика с контролирующим органом стал нормой.

Услуги налогового консультирования как конечный результат деятельности экономического агента важно рассмотреть в рамках концепции сервис-доминирующей логики (service-dominant logic). Данный подход определяет услуги как процесс и взаимовыгодные отношения, а не как «нематериальное благо».

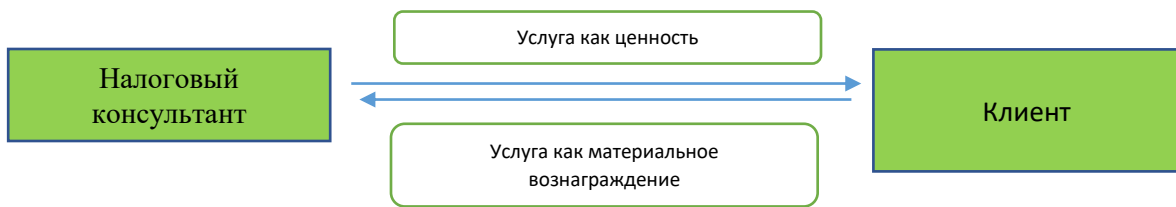


Рис.1 Налоговое консультирование в рамках сервис доминирующей логики

Характерной чертой сервис доминирующей логики является высокая степень вовлеченности клиента в деятельности поставщика услуги (налогового консультанта), т.е. сопроизводство – участие заказчика в процессе создания и оказания услуги. Налоговый консультант может оказать услугу, переложившую к индивидуальным запросам организации, только в случае наличия полной и достоверной информации о клиенте. (рисунок 1).

Проецируя данные дефиниции на налоговые отношения, можно выделить налоговое консультирование как отдельный вид, который заключается в предоставлении услуг, связанных с разъяснением и применением налогового законодательства юридическим и физическим лицам с целью оптимизации результатов их финансово-хозяйственной деятельности.

Кроме того, в соответствии с документом о профессиональной квалификации и этике налоговых консультантов в Европе, разработанным Европейской конфедерацией налоговых консультантов (CFE), налоговое консультирование включает в себя подготовку и представление налоговых деклараций, предоставление консультаций и профессионального мнения о налоговом планировании, представление и защиту налогоплательщиков в административных органах и судах и предоставление других советов по налогам, и связанных с ними услуг. Определение налоговой

консультации может быть уже или шире в зависимости от национальных правил.[13]

Реалии современного менеджмента таковы, что консалтинг перестал быть интересен как простое информационное обслуживание бизнес-процессов и более не удовлетворяет взыскательных клиентов, имеющих свой доступ к информационно-аналитическим ресурсам, только с позиции предоставления рекомендаций.

Все большую актуальность и значимость приобретают комплексное самостоятельное консультирование, при котором налоговый консультант не только готов предложить взвешенное оптимальное решение задачи, но и готов помочь в реализации такого решения, контролировать этот процесс и нести ответственность за его результат.

Таким образом, современная трактовка налогового консультирования все более тяготеет к подходу Европейской конфедерации налоговых консультантов, и именно он находит отклик в научно-практических исследованиях и публикациях по данной тематике.

По Башкировой Н.Н. и Сугрובовой Е.Б., налоговое консультирование – это вид профессиональной деятельности по оказанию заказчику на платной основе услуг, содействующих должному исполнению налогоплательщиками, плательщиками сборов, налоговыми агентами, иными лицами обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.[10]

Черник Д.Г. понимает консалтинг как профессиональную консультационную деятельность по оказанию помощи специалистами-консультантами руководителям и управленческому персоналу различных предприятий и организаций в анализе и решении проблем их функционирования и развития, осуществляемую в форме советов, рекомендаций и вырабатываемых совместно с клиентом решений. По мнению Д.Г. Черника, налогового консультант – это советчик в области налогообложения и смежных с ним отраслей права, а не исполнитель предлагаемых им советов (рекомендаций). [9]

Современные исследования экономического содержания института налогового консультирования соответствуют теоретическим подходам неинституционализма и имеют поведенческие и организационные предпосылки. Т.Н. Гущина определяет налоговое консультирование как часть рыночного механизма, который играет роль формирования равных условий хозяйствования и эффективной модели бизнеса путем снижения налоговых рисков.[4]

Д.А. Артеменко обосновывает необходимость институционализации налогового консультирования заинтересованностью сторон налоговых отношений в стабильном развитии, которая позволяет формировать доверительные отношения между экономическими агентами и властными структурами на основе конституционного принципа взаимной ответственности, обеспечивающего возможность согласования публичных и частных интересов, а также разрешения конфликта интересов в правовом поле. [1]

Д.Г. Черник определяет налоговое консультирование как отдельный вид деятельности в рыночной инфраструктуре, нуждающийся в правовом регулировании ответственности деятельности налоговых консультантов. [5]

А.К. Кобылянский определяет институт налогового консультирования как систему поддержки принятия решений налогоплательщиками (к ним относятся налогоплательщики, плательщики сборов (организации и физические лица), налоговые агенты, банки), основанная на использовании профессиональных суждений и тенденций правоприменительной практики относительно применения нормативно закрепленных правил исполнения налоговой обязанности и принуждения к ее исполнению. [6]

По Л.А. Мазуриной, налоговое консультирование – вид предпринимательской деятельности по оказанию на платной основе заказчику (консультируемому лицу) услуг по вопросам применения норм действующего законодательства по налогам и сборам. [8]

Роли института налогового консультирования посвящено исследование Организации экономического сотрудничества и развития (далее ОЭСР), подготовленное рабочей группой из числа

представителей фискальных органов Великобритании и секретариата ОЭСР, по проблеме агрессивного налогового планирования.[14]

В данном докладе выработана принципиально новая концепция налогового консультирования в рамках международного сотрудничества по обмену информацией. Вопрос повышения эффективности противодействия агрессивному налоговому планированию был поднят в рамках третьего форума ОЭСР по налоговому администрированию в сентябре 2006 года, по результатам которого была принята Сеульская декларация, в которой странами-участниками была провозглашена необходимость бороться за соблюдение налогового законодательства как со стороны государственных органов власти, так и со стороны налогоплательщиков (в том числе крупнейшие и транснациональные корпорации), путем исключения практики применения недобросовестного налогового планирования. Доклад ОЭСР ориентирован на трехстороннее взаимодействие, осуществляемое между налоговыми органами, налогоплательщиками и налоговыми консультантами. Под налоговыми консультантами понимаются профессиональные организации (специализирующиеся в аудите, бухгалтерском учете и юриспруденции), представляющие сложные налоговые консультации по соблюдению требований действующего налогового законодательства, в частности в контексте глобализации бизнеса, обеспечению стабильного внутреннего риск-менеджмента в рамках корпоративного управления.[11]

В данном исследовании авторы относят налоговых консультантов к налоговым посредникам, и к ним же относят банки и некоторые другие финансовые учреждения, участвующие в процессах агрессивного налогообложения.

Рассматривая институт налогового консультирования в отношении посреднических услуг, необходимо провести параллель с понятием институциональный посредник. Важным условием эффективности развития института налогового консультирования является фактор организации взаимодействия экономических агентов и, соответственно, форма институциональных ограничений. Представители институционального направления экономической теории применяют специальный термин «институциональный посредник», который определяет выполнение неких промежуточных функций или функций вспомогательного характера в рамках взаимодействия базовых агентов экономической системы, в частности, при взаимодействии администрации и представителей бизнеса.

Опираясь на проведенное исследование, считается возможным определить налоговое консультирование как сферу профессиональной деятельности высококвалифицированных специалистов в области налоговых правоотношений налогоплательщиков и контролирующих органов, заключающейся в предоставлении первым различных видов квалифицированной помощи в анализе и поиске решений по налоговым вопросам, управлении налогообложением и моделировании более эффективных налогово-правовых форм функционирования и развития бизнеса. При этом объектом налогового консалтинга является область налоговых правоотношений клиента с внешними органами контроля (как правило, это фискальные органы), предметом выступают конкретные задачи, поставленные руководителями и управленческим персоналом.

Библиографический список:

1. Артеменко Д.А. Механизм налогового администрирования: теория, методология, направления трансформации. Ростов н/Д: Содействие-21 век, 2010. С.255-261.
2. Бабурян Л.М. Сравнительный анализ организации налогового консультирования в России и зарубежных странах//Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2016. -№ 3. -С. 34-38.
3. Бабурян Л. М. Налоговое консультирование: экономическое и юридическое составляющие // Фискальная политика как инструмент преодоления современных барьеров экономического развития России // сборник научных статей магистрантов и аспирантов Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Финансового университета при

Правительстве Российской Федерации. под научн. ред. Гончаренко Л. И. и Савиной О. Н. Москва, 2017

4. Гущина Т.Н. Теоретические основы налогового консультирования // Экономические и гуманитарные науки. 2009. № 5. С.90-95.
5. Интервью Д.Г. Черника «Российской газете» (№897 (19) от 21.05.2013): <https://rg.ru/2013/05/21/nalogi.html> [дата обращения 27.03.2017]
6. Кобылянский А.К. Теоретические и организационные аспекты формирования института налогового консультирования//Финансовые исследования. 2012. № 1. С. 81–88.
7. Кубр М. Управленческое консультирование. Введение в профессию. 4-е изд. / Пер. с англ. под ред. Гладышева А.А. – М.: Планум, 2004.
8. Мазурина Л. А. Концепция налогового консультирования\ Сибирская финансовая школа. Номер: 1 (90) Год: 2012 с. 77-80
9. Налоговое консультирование: учеб. пособие для студентов, обучающихся по экон. специальностям и направлениям / Д.Г.Черник, Л.С.Кирина, В.В.Балакин. – М.: Экономика, 2009. – С. 13.
10. Основы налогового консультирования: учебное пособие / Н.Н. Башкирова, Е.Б. Сугрובה; Под ред. Л.И. Гончаренко; Финансовая Академия при Правительстве РФ. – М.: Магистр, 2008. – С. 8.
11. Соглашение о совместных действиях по борьбе с уклонением от уплаты налогов (Сеульская декларация 2006 г. Организация экономического сотрудничества и развития).
12. Юридическое консультирование: учебное пособие/А.Г. Манукян–СПб.: СПбГИЭУ, 2012.
13. Professional qualifications and ethics of tax advisers in Europe, 20.04.2012 10
14. Study into the Role of Tax Intermediaries OECD \ 10 Mar 2008 \ p. 90.