

ПРИЧИНЫ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ В РОССИИ

Р.В. Баташев, старший преподаватель
Чеченский государственный университет им. А.А. Кадырова
(Россия, г. Грозный)

DOI:10.24412/2500-1000-2023-12-2-144-146

***Аннотация.** В статье рассматриваются причины возникновения и развития института налогового консультирования в России. На основе проведенного исследования сделаны выводы, что налоговое консультирование в России начало развиваться как объективная необходимость в условиях сложности толкования норм налогового законодательства, введения в налоговую систему налогов, внедрение инструментов противодействия получению необоснованной налоговой выгоды и пр.*

***Ключевые слова:** налоговое консультирование, возникновение, развития, причины.*

Следствием социально-экономического развития, совершенствование налогового законодательства, создание и внедрение эффективных инструментов противодействия уклонению от уплаты налоговой, изменение подходов к работе с недобросовестными налогоплательщиками, идентификация критериев, проводящих грань между обоснованной и необоснованной налоговой выгодой, привели к развитию в России такого вида консалтинга, как налоговое консультирование.

На начальном этапе развития налоговой системы в нашей стране принцип стабильности соблюдался не всегда - налоговое законодательство характеризовалось изменчивостью. Налоговая система включала большое количество налогов и сборов, которые были, кроме того, разрознены территориально (по субъектам РФ). Весь 20 век характеризовался попытками преобразовать налоговую систему, посредством принятия отдельных законодательных актов, отвечающих требованиям экономического и социального развития страны. Однако налоговую систему не удавалось преобразить.

Указанное выше обстоятельство сыграло немаловажную роль в становлении и развитии рынка консультационных услуг в сфере налогообложения. Роль консультантов заключалась в информационном обеспечении налогового производства в виду сложности, запутанности и множественности трактовок отдельных законодательных

актов по вопросам налогообложения. Таким образом, на фоне часто возникающих налоговых споров роль налоговых консультантов возрастала.

Еще одним триггером развития налогового консультирования в России можно считать рост налоговой нагрузки. Как правило, рост налогового бремени без учета материального положения и платёжеспособности налогоплательщика приводит к росту случаев уклонения от уплаты налогов, как умышленного, так и вынужденного в силу материального положения. В таких условиях резко возрастает спрос на услуги налоговых консультантов, оказывающих услуги по оптимизации налоговых платежей как в рамках разрешенных налоговым законодательством инструментов, так и на основе противозаконных схем.

Сегодня в Российской Федерации работают множество специализированных организаций и аудиторских фирм, оказывающие на платной основе услуги по вопросам оптимизации налогов, обеспечения полноты и своевременности уплаты налогов, разрешения налоговых споров и т.д.

Принятие части первой НК РФ стало основой становления и развития современной налоговой системы нашей страны. Результатом принятия НК стало формирование в РФ экономически и социально обоснованной системы налогообложения, позволившая избавиться от существенных недостатков в законах и иных нормативно-правовых актах в сфере налогообложения.

На начальном этапе налоговая реформа была направлена на сокращение количества действующих налогов, совершенствование процедуры их исчисления и уплаты. Кроме того, продолжалась работа по стабилизации налоговой системы в соответствии с потребностями социально-экономического развития страны (инвестиционная деятельность, малое предпринимательство, социальная защита граждан и пр.). Налоговые реформы в РФ продолжают по сей день. Не смотря на вводимые упрощенные процедуры уплаты налогов (введение единого налогового платежа, унификация сроков уплаты налогов, упорядочение процедур разрешения налоговых споров, совершенствование механизмов получения налоговых льгот), налоговая система РФ продолжает оставаться довольно громоздкой и противоречивой, что связано с введением отдельных налоговых платежей, специальных налоговых режимов, ростом налоговой нагрузки на движимое и недвижимое имущество налогоплательщиков. Кроме того, активно развиваются и внедряются цифровые и аналитические инструменты налогового администрирования, приводящие к возникновению дополнительных требований к налогоплательщикам (например, в части внедрения информационных технологий сопровождения процедур налогового производства). Совершенствуются мероприятия налогового контроля, расширяется инструментарий налоговых проверок. Например, при проведении допроса у налогоплательщика возникает потребность в квалифицированных налоговых консультантах для защиты своих законных прав и интересов.

Таким образом, развитие налогового консультирования в России и резкий рост спроса на услуги налоговых консультантов обосновано.

О выделении профессии налогового консультанта как отдельного вида деятельности и необходимости законодательного регулирования процесса подготовки налоговых консультантов задумывались еще на стадии введения части первой НКРФ.

Ключевым этапом в становлении института налогового консультирования в России можно считать издание в 1999 году Приказа МНС РФ «О создании центральной комиссии по налоговому консультировании Министерства РФ по налогам и сборам». Работа комиссии заключалась в регулировании деятельности, связанной с подготовкой налоговых консультантов, включая их аттестацию. В сферу деятельности Комиссии также входила работа по совершенствованию законодательного регулирования сферы налогового консультирования.

Становление и развитие рыночных отношений в России привели к усложнению налогового законодательства. Их анализ и трактовка стали сложны для хозяйствующих субъектов, что привело к выделению налогового консультирования как отдельного вида деятельности. Этому способствовало также разделение функций налоговых консультантов и налоговых органов.

Изданное в 1999 году Письмо МНС (N АП-6-15/377 от 16 мая 2000 г. «Об организации и проведении консультационной работы») России сильно конкретизирует основные направления налогового консультирования. В соответствии с указанным письмом, налоговые консультанты обязаны были оказывать информационную поддержку налогоплательщикам по вопросам применения налогового законодательства.

Необходимо отметить, что «консультирование» рассматривается как деятельность налоговых консультантов, которая ориентирована на удовлетворение потребностей налогоплательщиков в информации о действующем налоговом законодательстве и потребностей, связанных с ведением налогового учета и формированием налоговой отчетности. В широком смысле, как отмечает Алехина А.В., Шерстобоева Н.А., есть не что иное, как исполнение налоговыми консультантами своих обязанностей в процессе реализации прав налогоплательщиков. Некоторые авторы настаивают на том, что нет обоснованной необходимости в выделении налогового консультирования как отдельного вида консалтинга. Обосновывается такая пози-

ция тем, что налоговое консультирование является частью аудита и рассматривается в качестве только дополнительных услуг. Однако существование противоположной точки зрения возможно в силу ряда факторов, подтверждающих самостоятельность налогового консультирования как вида деятельности. Во-первых, Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» не содержит понятия «налоговое консультирование». Кроме того, отсутствуют законодательные нормы, регулирующие сферу налогового консультирования. Во-вторых, услуги налоговых консультантов оказываются не только организациям и индиви-

дуальным предпринимателям, но и физическим лицам. В-третьих, аудитор, при проведении проверки, не углубляется сильно в вопросы налогообложения и не уделяет должного внимания спорным вопросам.

Выводы. Таким образом, налоговое консультирование в России начало развиваться как объективная необходимость в условиях сложности толкования норм налогового законодательства, введения в налоговую систему налогов, внедрение инструментов противодействия получению необоснованной налоговой выгоды и пр.

Библиографический список

1. Землянская И.С. Налоговое консультирование в Российской Федерации: состояние и тенденции развития // Правовая парадигма. – 2018. – Т. 17. № 2.
2. Дитвинова С.А., Сальникова Н.В. Перспективы развития налогового консалтинга в России // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки СКАГС. – 2017. – № 3.
3. Барулин С.В., Минвалие А.В. Проблемы и перспективы развития института налогового консультирования в России // Налоги и финансы. – 2018. – № 3.

THE REASONS FOR THE EMERGENCE AND DEVELOPMENT OF TAX CONSULTING IN RUSSIA

R.V. Batashev, *Senior Lecturer*
A.A. Kadyrov *Chechen State University*
(Russia, Grozny)

Abstract. *The article considers the reasons for the emergence and development of the institute of tax consulting in Russia. On the basis of the conducted research the conclusions are made that tax consulting in Russia began to develop as an objective necessity in conditions of complexity of interpretation of norms of tax legislation, introduction of taxes into the tax system, introduction of tools to counteract unjustified tax benefit and so on.*

Keywords: *tax consulting, emergence, development, reasons.*