

# Теория и практика налогового консультирования

**Колмакова Полина Владимировна**

ведущий эксперт

консультант в области бухгалтерского учета и налогообложения

преподаватель Центра подготовки налоговых консультантов и Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России

**Центр подготовки налоговых консультантов**  
**(495) 925-03-87 [nalog@cpnk.ru](mailto:nalog@cpnk.ru) <http://cpnk.ru>**

**Налоговое консультирование** - это вид профессиональной деятельности по оказанию консультаций, содействующих должному исполнению налогоплательщиками, плательщиками сборов, налоговыми агентами и иными лицами обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.

## Деятельность по налоговому консультированию включает:

- консультирование по вопросам исчисления и уплаты налогов;
  - налоговую экспертизу отдельных сделок, договоров
- оценку налоговых рисков компаний, разработку рекомендаций по их минимизации;
- постановку системы налогового учета, разработка учетной политики для целей налогообложения, налоговое планирование;
- оперативное информирование об изменениях в законодательстве и нормативных актах, касающихся налогообложения юридических лиц;
- представление интересов компаний в ходе проверок налоговыми и иными контролирующими органами;
- обжалование решений налоговых инспекций в судах и вышестоящих органах.

# Каковы задачи консультанта?

Разработка конструктивных предложений, четких планов действий, модели, схем, вариантов, в т.ч.:

- планирование предстоящих сделок с учетом налоговых последствий;
- оценка целесообразности снижения налоговых выплат;
- предупреждение возникновения конфликтов с налоговыми органами;
- минимизация отрицательных последствий таких конфликтов;
- недопущение нарушения имущественных прав налогоплательщика.

# **История возникновения и развития налогового консультирования в России**

**Первый этап** развития и становления налоговой системы в России приходится на период с 1991 по 1998 годы

*(Приказом МНС России от 25.08.1999 № АП–3–15/278 была создана Комиссия по налоговому консультированию в целях координации работы в области подготовки и аттестации налоговых консультантов, аккредитации налоговых консультационных пунктов, уполномоченных учебных центров, средств массовой информации, для обеспечения высокого уровня налогового консультирования.*

*Председателем ЦКНК был назначен Д.Г. Черник)*

**Второй этап** становления налоговой системы характеризуется ее стабилизацией, введением в **действие Налогового Кодекса РФ.**

**4 августа 2000 года** Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих был дополнен квалификационной характеристикой Консультанта по налогам и сборам (налогового консультанта) – постановление Минтруда России от 04.08.2000 № 57.

С 2014 года налоговое консультирование как самостоятельный вид поименован в Общероссийском классификаторе видов экономической деятельности – ОКВЭД ОК 029-2014 (утв. приказом Росстандарта 31.01.2014 № 14-ст).



# Гражданский кодекс РФ

## Глава 39 ГК РФ «Договор возмездного оказания услуг»

**Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ  
"Об аудиторской деятельности«**

Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы наряду с аудиторскими услугами могут оказывать прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, в частности - налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций (пп.2. п.7 ст.1 Закона 307-ФЗ);

Проект  
N 529626-6

Внесен депутатом  
Государственной Думы  
А.М. Макаровым

## ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

### О НАЛОГОВОМ КОНСУЛЬТИРОВАНИИ

23.05.2014 - внесен в Государственную Думу ФС РФ  
текст законопроекта, внесенного в ГД ФС РФ  
пояснительная записка  
финансово-экономическое обоснование  
перечень актов федерального законодательства

27.05.2014 - рассмотрен Советом ГД ФС РФ (Протокол N 172, п. 1)

Проект Федерального закона "О налоговом консультировании" (далее - законопроект) направлен на:

- Повышение уровня и эффективности взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами.
- Повышение налоговой грамотности всех категорий налогоплательщиков.

Законопроект включает положения, в соответствии с которыми гарантия качества услуг по налоговому консультированию обеспечивается:

- ведением государственного реестра налоговых консультантов;
- возмещением консультируемому лицу имущественного вреда, причиненного ему вследствие ненадлежащего качества оказанных услуг;
- государственным контролем за деятельностью налоговых консультантов, налоговых консультаций.

# Где грань дозволенного?

Если вы, используя инструменты, заложенные в НК и Гражданском кодексе, делаете свою работу более выгодной в налоговом плане — это оптимизация.

Если единственная цель ваших сделок — уйти от уплаты налога — это нарушение законодательства, преступление.

# Порядок оказания консультационных услуг

Обычной формой получения вопросов от Клиента является получение их в письменном виде по электронной почте на единый почтовый ящик. Обычной формой ответа также является письменная форма.

Прием вопросов от Клиента по телефону осуществляется через одного ответственного сотрудника — консалтингового менеджера.

При получении вопроса Консалтинговый менеджер запрашивает у Клиента информацию о желаемых сроках подготовки ответа и после этого согласовывает с Клиентом сроки подготовки ответа.

Над процессом подготовки консультаций работает команда специалистов. Соответственно, по вопросам обсуждения деталей консультации с сотрудниками Клиента может связываться любой специалист из команды.

# Этапы налогового консультирования



Подготовка процесса налогового консультирования

Диагноз

Планирование действий в процессе налогового консультирования

Внедрение рекомендаций

Завершающий этап консультационных услуг

# Что важно сделать на подготовительном этапе?

- Выяснит суть работы компании — схему работы с клиентами и поставщиками, ценовую политику и т.п. вопросы;
- Ознакомиться с корпоративными правилами и регламентами по работе с договорами — кто и как заключает сделки, как проверяются контрагенты и риски работы с ними на разных уровнях (отделах);
- Проанализировать как происходит согласование сделок и операций учета — например, кто санкционирует расходы, совершаемые подотчетными лицами, подписывает контракты, визирует оплату счетов;
- Проанализирует состояние бухгалтерского и налогового учета, изучить учетную политику — (могут учитываться расходы, не уменьшающие базу по прибыли или не учитываются те расходы, которые учесть можно, или используется невыгодная система налогообложения)

# Прайс-лист на консультации:

разовые

абонементы

Категория услуги	Срок исполнения (рабочие часы)	Устные консультации (руб.)	Письменные консультации (руб.)
1 категория**	не менее 1	500 – 1 200	1 000 – 1 700
2 категория**	не менее 3	2 500*– 3 500*	4 000*– 5 000*

*(стоимость услуги указана с учетом НДС в рублях, из расчета за час)*

\* Для сопровождаемых клиентов применяется коэффициент 0,5;

\*\* 1-я категория: консультации информационного характера – оперативный ответ в рамках одной хозяйственной операции с учетом сложившейся практики ее применения, без анализа конкретной хозяйственной ситуации, рассмотрения и изучения документов клиента;

\*\* 2-я категория: консультационные услуги комплексно-аналитического характера – развернутый ответ с учетом конкретной хозяйственной операции клиента, основанный на нормах законодательства с учетом сложившейся правоприменительной практики, профессионального опыта консультанта.

Возражение по Акту налоговой проверки от 10 800 руб.

Апелляционное обжалование решения налогового органа от 10 800 руб.

Представительство в суде по налоговым спорам от 22 800 руб.

Экспресс-оценка перспективности выигрыша налогового спора с от 10 000 руб.



# Виды отчетов налогового консультанта



# Структура отчета налогового консультанта

1. Изложение проблематики, описание ситуации
2. Положения Федеральных законов, постановлений Правительства, иных нормативных актов, регламентирующих сферу деятельности налогоплательщика
3. Анализ положений нормативных актов применительно к ситуации (возможны ссылки на письма Минфина РФ, ФНС РФ иных ведомств и судебную практику)
4. Выводы и рекомендации

**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**ПИСЬМО**

**от 26 ноября 2013 г. N ГД-4-3/21097**

**ПИСЬМО**

**от 7 ноября 2013 г. N 03-01-13/01/47571**

**О ФОРМИРОВАНИИ ЕДИНОЙ ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНОЙ ПРАКТИКИ**

Министерство финансов Российской Федерации в целях формирования единой правоприменительной практики и снижения числа налоговых споров, возникающих в связи с различной трактовкой отдельных положений законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, сообщает следующее.

Согласно пункту 1 статьи 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации Минфин России дает письменные разъяснения налоговым органам по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

На основании подпункта 5 пункта 1 статьи 32 Налогового кодекса Российской Федерации налоговые органы обязаны руководствоваться письменными разъяснениями Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

Вместе с тем письма Минфина России, в которых разъясняются вопросы применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, не содержат правовых норм, не конкретизируют нормативные предписания и не являются нормативными правовыми актами. Эти письма имеют информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

В случае, когда письменные разъяснения Минфина России (рекомендации, разъяснения ФНС России) по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах не согласуются с решениями, постановлениями, информационными письмами Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, а также решениями, постановлениями, письмами Верховного Суда Российской Федерации, налоговые органы, начиная со дня размещения в полном объеме указанных актов и писем судов на их официальных сайтах в сети "Интернет" либо со дня их официального опубликования в установленном порядке, при реализации своих полномочий руководствуются указанными актами и письмами судов.

**С.Д.ШАТАЛОВ**

1. Работодатель и работник заключили допсоглашение к трудовому договору о возможности работника по своей инициативе заключить договор на обучение по дополнительному профессиональному образованию по программе профессиональной переподготовки и оплаты его с последующей компенсацией работодателем расходов. Работник проходит обучение в государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования.

### **Вопросы:**

1. Какие документы должен предоставить работник для работодателя, чтобы обосновать данные расходы для налога на прибыль организации?
2. Если работник обучается в интересах работодателя, то на сумму компенсации будут ли начисляться страховые взносы?
3. При выплате работнику компенсации расходов на обучение в интересах работодателя, данная компенсация освобождается от обложения налогом на доходы физических лиц?

2. Организация работает в г. Санкт-Петербург, где отсутствуют требования со стороны властей проводить тестирования сотрудников на covid. Организация своим внутренним приказом определила список сотрудников подлежащих тестированию. облагаются ли расходы на тестирование НДФЛ, если:

1. Организация сама оплатила тестирование;

2. Организация возместила сотруднику стоимость тестирования;

3. В документах, подтверждающих расходы, указано "мед.услуги" без расшифровки о том, что это именно тестирование на covid.

3.Наша организация сняла короткометражный художественный фильм, основная цель создания фильма - создание положительного образа компании, реклама ценностей компании и продуктов здорового питания для широкой аудитории, реклама всей компании как социально ориентированной организации, фильм создает положительный образ внутри команды компании, даёт сотрудникам ориентиры и образец для подражания, привлекает внимание пользователей соцсетей к компании, продукции компании. Фильм размещается только в сети Интернет. В договоре об отчуждении авторских прав сказано: "Заказчик не имеет право транслировать фильм на телеканалах, а также демонстрировать его в целях монетизации".

**Вопрос:** Можно ли отнести данный фильм к объекту НМА? Т.е. можно ли расценить, что объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем (несмотря на фразу - нельзя демонстрировать его в целях монетизации), т. к. организация использует его для своих управленческих нужд и привлечения покупателей в соцсетях. Все остальные условия для признания НМА соблюдаются

4. Компания предоставляет контрагенту ретро-бонусы (расходы компании). Документы, подписанные покупателем, поступают с большим опозданием. Просим уточнить, в каком максимально позднем отчетном (налоговом) периоде могут быть приняты расходы в уменьшение налогооблагаемой прибыли документы по ретро-бонусам, датированные 4 кварталом 2018 года (без НДС).

**Вопрос:**

В частности, могут ли быть приняты к налоговому учету в уменьшение налогооблагаемой прибыли такие документы в 4 кв. 2021 года?

5.Импортировали из Китая образцы линз (не для продажи) с нулевыми диоптриями (оплачены с НДС). Эти линзы передаем безвозмездно нашим контрагентам в составе бокса: коробочка для линз, этикетка с логотипом, лампы-сушилки с логотипом (все с НДС).

**Вопросы:**

Расходы на бокс учитываются при расчете налога на прибыль?  
Что с НДС в данной ситуации?



6. Компания -1 (нерезидент Кипр) является материнской компанией для ООО-1 -доля владения 100%. ООО-1 является материнской компанией для ООО-2 (резидент РФ) -доля владения 75%.

**Вопрос:** Возможна ли передача имущества в виде вклада в имущество в ООО-2 (доля в размере 75%) кипрской материнской компанией (Компания-1)?

Будет ли применимо освобождение от налогообложения такой операции согласно пп. 11 п. 1 ст. 251 НК?

Как отразить передачу имущества в бухгалтерском и налоговом учете?

# **БЛАГОДАРИМ ЗА ВНИМАНИЕ!**

**Центр подготовки налоговых консультантов**

**оказывает:**

**Образовательные услуги**

**Консультационные услуги**

**Сопровождение налоговых проверок**

**(495) 925-03-87 [nalog@cpnk.ru](mailto:nalog@cpnk.ru) <http://cpnk.ru>**