

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 <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

№ 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 № 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 <http://cpnk.ru>