

# Институт налогового консультирования в германском праве

д-р Герд Ленга

Москва, 23 июня 2005 года

HAARMANN HEMMELRATH

# Содержание выступления

---

1. Налоговый консультант как представитель "свободной профессии"
2. Нормативное регулирование налогового консультирования
3. Требования к претендентам и формы контроля
4. Ответственность налогового консультанта
5. Защита налоговой тайны
6. Стоимость услуг налогового консультанта
7. Участие налогового консультанта в судебных спорах

# Содержание выступления

---

## 8. Палата налоговых консультантов

# Содержание выступления

---

1. Налоговый консультант как представитель "свободной профессии"

2. Нормативное регулирование налогового консультирования

3. Требования к претендентам и формы контроля

4. Ответственность налогового консультанта

5. Защита налоговой тайны

6. Стоимость услуг налогового консультанта

7. Участие налогового консультанта в судебных спорах

# Налоговый консультант как представитель "свободной профессии"

---

Определение деятельности

Лица, осуществляющие деятельность

- Деятельность налогового консультанта – возмездная консультационная услуга, оказываемая в рамках поручения клиента, представительство интересов клиента в налоговых делах
- Лица, правомочные осуществлять деятельность по налоговому консультированию
  - Налоговые консультанты, аудиторы, адвокаты (без ограничений)
  - Нотариусы, патентные поверенные, доверительные управляющие, работодатели (с ограничениями)

# Налоговый консультант как представитель "свободной профессии"

---

## Принцип независимости налогового консультанта

- Личная независимость
  - не является работником клиента
  - оказание услуг на возмездной основе
- Профессиональная независимость
  - налоговый консультант и аудитор клиента не могут быть одним и тем же лицом

# Содержание выступления

---

1. Налоговый консультант как представитель "свободной профессии"

**2. Нормативное регулирование налогового консультирования**

3. Требования к претендентам и формы контроля

4. Ответственность налогового консультанта

5. Защита налоговой тайны

6. Стоимость услуг налогового консультанта

7. Участие налогового консультанта в судебных спорах

# Нормативное регулирование налогового консультирования

---

## Законодательная база

- Германское гражданское уложение (BGB / аналог ГК РФ) и Торговый кодекс (HGB / не имеет аналогов в российском праве)
- Закон о налоговом консультировании (Steuerberatungsgesetz)
- Закон о порядке исполнения норм о налоговых консультантах (Verordnung zur Durchführung der Vorschriften über Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften)
- Закон о величине вознаграждения налогового консультанта (Steuerberatergebührenverordnung)
- Закон об аудиторских проверках (Wirtschaftsprüferordnung) - частично

# Содержание выступления

---

1. Налоговый консультант как представитель "свободной профессии"

2. Нормативное регулирование налогового консультирования

**3. Требования к претендентам и формы контроля**

4. Ответственность налогового консультанта

5. Защита налоговой тайны

6. Стоимость услуг налогового консультанта

7. Участие налогового консультанта в судебных спорах

# Требования к претендентам и формы контроля

---

Требования к претендентам на звание налогового консультанта (допуск к экзамену)

- Высшее экономическое или юридическое образование, продолжавшееся не менее 8 семестров и опыт работы не менее 2 лет
- Высшее экономическое или юридическое образование, продолжавшееся менее 8 семестров, но опыт работы не менее 3 лет
- Дипломированный специалист в какой-либо области предпринимательской деятельности (например, банковский специалист) и опыт работы не менее 10 лет
- Бухгалтер с опытом работы не менее 7 лет
- Государственный служащий старшего ранга, ведущий налоговые дела не менее 7 лет

# Требования к претендентам и формы контроля

---

Формы контроля за знаниями налоговых консультантов

- Экзамен на получение звания (статуса) налогового консультанта – единственная форма государственного контроля за знаниями налогового консультанта
- Функцию контроля за знаниями налогового консультанта выполняет система рыночных отношений: возмездный характер услуг, имущественная ответственность консультанта за профессиональную ошибку

# Требования к претендентам и формы контроля

---

Экзамен на получение звания (статуса) налогового консультанта

- Программа экзамена
  - порядок взимания всех видов налогов
  - основы гражданского законодательства
  - основы экономики
  - основы публичного права
- Состав экзамена – три письменные работы и один устный экзамен

# Требования к претендентам и формы контроля

---

Экзамен на получение звания (статуса) налогового консультанта

- Лица, освобождаемые от сдачи экзамена
  - профессоры со стажем преподавания налоговой специальности не менее 10 лет
  - бывшие судьи со стажем рассмотрения налоговых споров не менее 10 лет
  - Некоторые категории бывших государственных служащих с опытом ведения дел о взимании налогов от 10 до 15 лет (для различных категорий служащих)

# Содержание выступления

---

1. Налоговый консультант как представитель "свободной профессии"

2. Нормативное регулирование налогового консультирования

3. Требования к претендентам и формы контроля

**4. Ответственность налогового консультанта**

5. Защита налоговой тайны

6. Стоимость услуг налогового консультанта

7. Участие налогового консультанта в судебных спорах

# Ответственность налогового консультанта

---

Ответственность налогового консультанта перед клиентом

- Личная ответственность налогового консультанта
- Ответственность организации, оказывающей услуги по налоговому консультированию
- Размер ответственности определяется в соответствии с правилами гражданского законодательства

# Ответственность налогового консультанта

---

Страхование ответственности налогового консультанта перед клиентом

- Обязательное страхование ответственности налогового консультанта
  - необходимое условие выдачи свидетельства, подтверждающего приобретенный статус, и для включения в члены палаты налоговых консультантов
- Страховые суммы, предусмотренные договором обязательного страхования ответственности налогового консультанта
  - не менее 250.000 евро на один страховой случай
  - не менее 1.000.000 евро на один год

# Содержание выступления

---

1. Налоговый консультант как представитель "свободной профессии"

2. Нормативное регулирование налогового консультирования

3. Требования к претендентам и формы контроля

4. Ответственность налогового консультанта

**5. Защита налоговой тайны**

6. Стоимость услуг налогового консультанта

7. Участие налогового консультанта в судебных спорах

# Защита налоговой тайны

---

- Нормативная база закреплена в ст. 30 Закона о налогах и сборах
- Санкции закреплены в ст. 355 Уголовного Кодекса
- Положения о конфиденциальности включают в себя как собственно налоговую тайну, так и общую коммерческую тайну, так или иначе связанную с налоговой
- Положения о соблюдении тайны адресованы любым должностным лицам, то есть не только работникам налоговых органов, которым в связи с их служебной деятельностью стали известны какие либо сведения о третьих лицах, не являющиеся достоянием общественности

# Защита налоговой тайны

---

- Освобождение от соблюдения налоговой тайны
  - При разрешении затронутых лиц
  - При законодательном разрешении
  - При проведении налоговых расследований
  - При проведении уголовных расследований в отношении сведений, полученных при расследовании налоговых правонарушений
  - При наличии явного общественного интереса, в особенности при расследовании тяжких экономических преступлений

# Содержание выступления

---

1. Налоговый консультант как представитель "свободной профессии"

2. Нормативное регулирование налогового консультирования

3. Требования к претендентам и формы контроля

4. Ответственность налогового консультанта

5. Защита налоговой тайны

**6. Стоимость услуг налогового консультанта**

7. Участие налогового консультанта в судебных спорах

# Стоимость услуг налогового консультанта

---

## Государственное регулирование тарифов

- Цель регулирования – обеспечение минимального вознаграждения налогового консультанта
  - установлены минимальные тарифы для каждого вида услуги
  - установлена система коэффициентов
- Размер вознаграждения обычно устанавливается в договоре с клиентом
  - с учетом обстоятельств дела (составление декларации, заключение, представительство в суде и в государственных органах)
  - с учетом суммы подлежащего уплате налога или суммы, относительно которой возник спор

# Содержание выступления

---

1. Налоговый консультант как представитель "свободной профессии"

2. Нормативное регулирование налогового консультирования

3. Требования к претендентам и формы контроля

4. Ответственность налогового консультанта

5. Защита налоговой тайны

6. Стоимость услуг налогового консультанта

**7. Участие налогового консультанта в судебных спорах**

# Участие налогового консультанта в судебных спорах

---

## Защита интересов клиента

- Представительство в любых делах, связанных с налогообложением
- Представительство во внесудебном и судебном разбирательстве налоговых споров

# Содержание выступления

---

## 8. Палата налоговых консультантов

# Палата налоговых консультантов

---

## Виды палат налоговых консультантов

- Окружные палаты налоговых консультантов
- Окружные палаты образуют федеральную палату налоговых консультантов

# Палата налоговых консультантов

---

Правовой статус и состав палаты налоговых консультантов

- Палата налоговых консультантов – организация публичного права
- Членами палаты являются
  - налоговые консультанты
  - организации, осуществляющие налоговое консультирование
  - некоторые другие лица, не являющиеся налоговыми консультантами
- Палата налоговых консультантов имеет устав и избирает правление палаты

# Палата налоговых консультантов

---

Деятельность федеральной палаты налоговых консультантов

- Представительство общих профессиональных интересов
- Развитие законодательства о налоговом консультировании
- Разъяснение налогового законодательства
- Разъяснение иных законов, необходимых для ведения профессиональной деятельности
- Повышение квалификации налоговых консультантов

# Палата налоговых консультантов

---

Деятельность остальных палат налоговых консультантов

- Реестр налоговых консультантов
- Обучение и консультирование членов палаты
- Посредничество в спорах между членами палаты, а также между членами палаты и их клиентами
- Представление наиболее компетентных членов палаты в состав экзаменационной комиссии
- Другие виды деятельности