

Замечания к Законопроекту № 529626-6

"О налоговом консультировании (в части введения института налоговых консультантов и налоговых консультаций)"

1. Общие замечания к Законопроекту № 529626-6

Согласно ст. 1 НК РФ законодательство о налогах и сборах состоит из настоящего Кодекса и принятых в соответствие с ним федеральных законов о налогах и сборах.

Интересен вопрос: к какой отрасли права, согласно классификатора правовых актов, будет относиться закон «О налоговых консультантах»? По крайней мере в силу определения п. 1 ст. 1 НК РФ, закон «О налоговых консультантах» не может относиться к налоговому законодательству, поскольку Кодексом не предусмотрен как сам закон «О налоговых консультантах» (далее закон), так и субъекты его правоотношений – «налоговый консультант» и «консультируемые лица».

Несомненно, этот Закон должен относиться к законодательству о налогах и сборах. Вместе с тем, круг участников налоговых правоотношений определяется ст. 9 НК РФ. Таких участников налоговых правоотношений как «налоговый консультант» налоговое законодательство не предусматривает. Соответственно, закон О налоговых консультантах просто невозможен без определения в Кодексе правового статуса этих лиц, их прав и обязанностей.

Введение института налоговых консультантов в налоговые правоотношения требует предварительного внесения принципиальных поправок в НК РФ о представительстве, ответственности за налоговое правонарушения, введение понятия «налоговое консультирование», юридического определения «консультационная услуга» и т.п.

Таким образом, институт налогового консультирования не предусмотрен налоговым законодательством и его введение противоречит его общим положениям НК РФ. Такой закон возможен только в развитие Налогового кодекса после внесения в Кодекс соответствующих правовых норм.

Замечания к статье 1 проекта.

А) Статья 1.

«1) Консультирование по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, иного законодательства, регулирующего правоотношения участниками которых являются налоговые органы Российской Федерации, подготовка заключения по их применению».

Замечания:

Правоотношения, участниками которых являются налоговые органы, выходит за рамки законодательства о налогах и сборах, такими правоотношениями могут быть административные, гражданские, бюджетные и т.д. Проект в этой части содержит неопределенность и искажает

определение налоговых правоотношений , в части отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, приведенное в НК РФ.

В) Статья 1 проекта, пункты :

2) стратегическому налоговому планированию для консультируемых лиц ...

3)

4) подготовка документов, подлежащих предоставлению консультируемыми лицами ...

Замечания:

В деятельность по налогового консультированию включены услуги, которые не имеют отношения к консультационным, в частности: составление налоговой отчетности, налоговое планирование, подготовка документов для представления налоговым органам.

Традиционно составлением налоговой отчетности занимаются лица, ответственные за составление бухгалтерской отчетности. Согласно федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» такими лицами могут быть уполномоченные работники предприятия (руководитель, главный бухгалтер или иное должностное лицо), физические лица по гражданско-правовым договорам или юридические лица, ведущие бухгалтерский учет по договору об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

Запрет на составление налоговой декларации парализует целую отрасль услуг по ведению бухгалтерского учета.

В соответствие с Налоговым кодексом, ответственность за составление налоговой отчетности несет налогоплательщик и никто иной не может быть субъектом этой ответственности. Для того, чтобы привлечь налогового консультанта к ответственности за составление налоговой декларации, требуется ввести в налоговое законодательство специальное правовое регулирование. Для привлечения к ответственности в гражданско-правовом порядке, законопроект ничего нового не вносит.

Кроме того, согласно ст. 779 ГК РФ, субъектами правоотношений по договору возмездного оказания услуг являются «заказчик» и «исполнитель». «Консультируемым лицом» заказчик будет только при наличии договора на оказание консультационных услуг, при подготовке документов в налоговые органы или налоговому планированию заказчик не является «Консультируемым лицом». Понятие «консультируемое лицо» в проекте не приведено.

Замечание к статье 2 проекта.

«Налоговое консультирование – деятельность, осуществляемая налоговыми консультантами или налоговыми консультациями по оказанию консультационных услуг в сфере отношений, регулируемых законодательством;»

Замечания:

В проекте закона и в действующем законодательстве отсутствует юридическое определение понятия «консультационные услуги».

Без такого определения весь закон теряет смысл. Статья 1 проекта к консультационной деятельности относит услуги по составлению налоговых деклараций, налогового планирования, почему-то только стратегическое, текущее планирование к таким услугам не относится и т.д. Учитывая, что проект вводит новацию – ответственность за консультацию, необходимо определить, что же это такое, где она, консультация, начинается и где заканчивается, в каком виде преподносится и т.п.

Консультация представляет собой предварительную информацию, которая оценивается заказчиком. Право на решение о применении результатов консультации остается за заказчиком. Заказчик сам решает, в каких пределах информировать консультанта об обстоятельствах, в отношении которых заказчик хочет проконсультироваться и как использовать результаты консультации, он не обязан следовать рекомендациям консультанта. Таким образом, консультация предназначена способствовать принятию решения заказчиком такой консультации. Ущерб же возможен от результатов полученных от принятого заказчиком решения.

Не корректно вводить ответственность за консультацию, когда в законе отсутствует само понятие консультационных услуг и правила их оказания.

В отсутствие проработки существенных понятий закон не может работать, поскольку только внесет неразбериху и хаос в налоговые отношения.