



ПАЛАТА
НАЛОГОВЫХ
КОНСУЛЬТАНТОВ

*Время платить налоги...
профессионально*

ВВЕДЕНИЕ В СПЕЦИАЛЬНОСТЬ.

**НАЛОГОВОЕ КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ
НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ**

Москва • 2018



ПАЛАТА
НАЛОГОВЫХ
КОНСУЛЬТАНТОВ

*Время платить налоги...
профессионально*

Возникновение квалификации «Консультант по налогам и сборам»



Особенности формирования и становления налоговой системы России

- **отсутствие традиций и опыта в разработке нормативных актов по налогообложению;**
- **нехватка теоретических знаний в части законодательного регулирования налогов;**
- **сочетание традиций советского налогообложения и заимствований из европейского регулирования.**



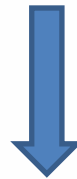
Сложности становления современной налоговой системы

- **применение налогового законодательства в отрыве от других отраслей права, приоритет налоговых требований;**
- **частая изменяемость налогового законодательства;**
- **отсутствие регламентации деятельности налоговых органов.**



Налогоплательщики не имели возможности:

- следить за динамично развивающимся законодательством;**
- правильно интерпретировать и применять нормы законодательства;**
- адекватно оценивать налоговые риски.**



стихийное формирование рынка консалтинговых услуг в сфере налогообложения в начале 90-х годов XX столетия.



Постепенная кодификация налогового законодательства

- с 1 января 1999 года вступила в действие часть первая Налогового кодекса РФ, установившая трехуровневую систему налогов и регулирующая вопросы налогового администрирования;
- с 1 января 2001 года вступили в действие первые четыре главы (21-24) части второй Налогового кодекса РФ.



18 лет назад, 4 августа 2000 года, в Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих введена новая квалификация «Консультант по налогам и сборам» (Постановление Министерства труда и социального развития РФ № 57).

В сентябре того же года под руководством МНС России 5 московских вузов приступили к подготовке первых налоговых консультантов.

За период 2000 - 2001 г.г. было подготовлено ~ 700 налоговых консультантов.



Но!

Налоговые консультанты – это независимые специалисты, возникла необходимость их профессионального объединения с целью формирования правовой среды, выработки стандартов профессии. Такой подход соответствует опыту европейских стран.

9 января 2002 года создано первое в России профессиональное сообщество консультантов по налогам и сборам – Палата налоговых консультантов.



Основная цель Палаты налоговых консультантов – профессиональная подготовка и объединение аттестованных специалистов в сфере налогообложения, в первую очередь, консультантов по налогам и сборам.

На сегодня Палатой аттестовано более 17 400 консультантов по налогам и сборам.



Деятельность Палаты получила признание не только в России, но и за рубежом.

С 2008 года Палата налоговых консультантов является членом Европейской конфедерации налоговых консультантов (CFE, 1959).

Палата сотрудничает с Азиатско-Тихоокеанской Ассоциацией налоговых консультантов (AOTSA, 1992).



Члены ПНК получают:

- **информационно-аналитическую поддержку (портал о налогах www.nalog-forum.ru, еженедельное Налоговое обозрение);**
- **профессиональную поддержку (бренд ПНК, Горячая линия, коворкинг, партнерские мероприятия);**
- **возможность бесплатного участия в профессиональных мероприятиях (мастер-классы, видео-семинары);**
- **условия для профессионального роста и развития (многообразие форм повышения квалификации в сотрудничестве с лучшими экспертами)**



Налоговая система сегодня

По состоянию на 1 января 2018 года часть вторая Налогового кодекса РФ устанавливает порядок исчисления и уплаты:

- 8 федеральных налогов и сборов (с 1 января 2019 года – 9);**
- 3 региональных налогов;**
- 3 местных налогов и сборов;**
- 5 специальных налоговых режимов;**
- страховых взносов**



Налоговая система сегодня характеризуется:

- **высокой степенью неопределенности налоговых норм;**
- **изменяющейся ролью судебной практики в толковании правовых норм;**
- **отсутствием относительной стабильности и предсказуемости налогового законодательства;**
- **недостаточной оценкой последствий действия налоговых правил для бюджета и налогоплательщиков;**
- **несогласованностью терминов и институтов налогового законодательства с аналогичными терминами и институтами других отраслей права;**
- **отсутствием закрепления на уровне закона положений о разграничении законного и незаконного налогового планирования (оптимизации) взамен существующих разрозненных судебных концепций.**



ПАЛАТА
НАЛОГОВЫХ
КОНСУЛЬТАНТОВ

*Время платить налоги...
профессионально*

Какими профессионально- значимыми качествами должен обладать налоговый консультант сегодня?



Налоговый консультант – это специалист, который:

- 1. способен рассматривать проблему с различных точек зрения;**
- 2. умеет делать вывод из противоречивой информации и выбирает из большого объема информации необходимую для решения конкретной проблемы;**
- 3. умеет видеть несколько возможных вариантов решения проблемы и выбирает наиболее эффективный;**
- 4. способен прогнозировать исход событий с учетом их вероятности;**
- 5. способен находить новые и необычные пути решения проблемы**



ПАЛАТА
НАЛОГОВЫХ
КОНСУЛЬТАНТОВ

Время платить налоги...
профессионально

Налоговое консультирование как вид экономической деятельности

ОКВЭД ОК 029-2014 (утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст)
Введен в действие с 1 февраля 2014 года. Обязателен с 1 января 2017 года.

Раздел М. Деятельность профессиональная, научная и техническая

69 Деятельность в области права и бухгалтерского учета

69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию

69.20.1 Деятельность по проведению финансового аудита

69.20.2 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета

69.20.3 Деятельность в области налогового консультирования

Эта группировка включает:

- налоговое консультирование;
- представление клиентов в налоговых органах, в том числе подготовку налоговой документации



ПАЛАТА
НАЛОГОВЫХ
КОНСУЛЬТАНТОВ

*Время платить налоги...
профессионально*

Программа
«Налоговое консультирование»
—
целевая программа подготовки
налоговых консультантов —
членов ПНК



4

Получение аттестата
«Консультант по налогам и сборам»
и членского билета ПНК

3

Вступление в члены ПНК
и оплата членского взноса

2

Успешная сдача
квалификационного экзамена

1

Подготовка по программе ПНК
«Налоговое консультирование»



Программа включает **6 разделов**:

- **Налоговое право**
- **Налогообложение юридических и физических лиц**
- **Правовое регулирование экономической деятельности**
- **Бухгалтерский учет и отчетность**
- **Финансово-экономический анализ для целей
налогового консультирования**
- **Организация и методика
налогового консультирования**



Структура программы НК-380

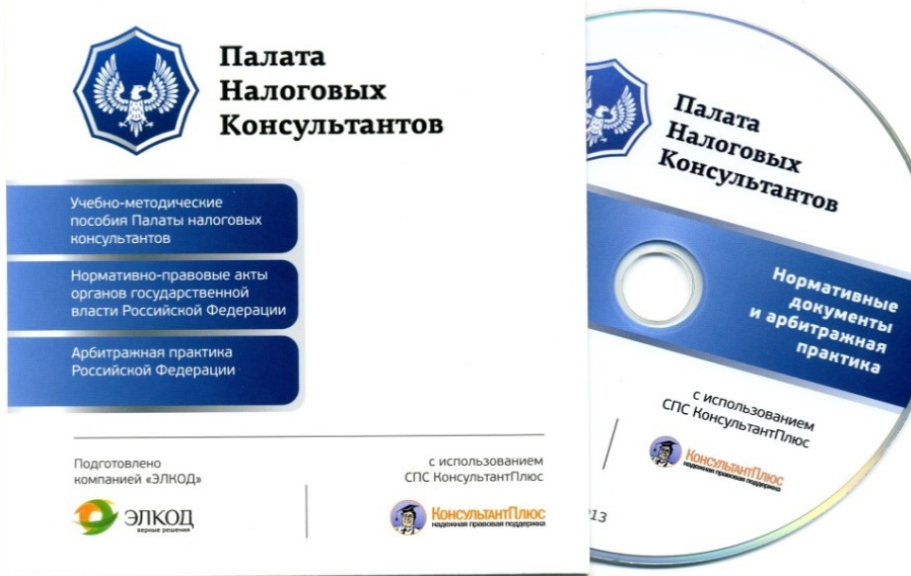
- не менее 260 ак. час. - аудиторные занятия, включая промежуточный контроль знаний**
- до 106 ак. час. – на самостоятельное изучение отдельных тем/вопросов**
- 6 ак. час. – предэкзаменационные консультации**
- 8 ак. час. – квалификационный экзамен**



ПАЛАТА
НАЛОГОВЫХ
КОНСУЛЬТАНТОВ

*Время платить налоги...
профессионально*

Комплекс материалов, включающий 6 учебно-методических пособий, образцы экзаменационных заданий по каждой из дисциплин и демо-версию СПС «КонсультантПлюс».



**Материалы на диске
не заменяют лекции!**



Профессиональные компетенции налоговых консультантов

- **определять объекты налогообложения, налоговую базу;**
- **рассчитывать налоговые обязательства по разным налогам, совокупную налоговую нагрузку;**
- **анализировать и интерпретировать информацию с учетом налоговых аспектов;**
- **критически оценивать предлагаемые варианты управленческих решений с точки зрения их налоговых последствий;**



- **разрабатывать и обосновывать предложения по совершенствованию учетной политики для целей налогообложения и бухгалтерского учета;**
- **применять нормативные правовые акты, реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности;**
- **юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства в совокупности и взаимной связи с учетом налоговых аспектов;**



- **осуществлять предупреждение правонарушений в сфере налогового законодательства, выявлять и устранять причины и условия, способствующие их совершению;**
- **анализировать нормативно-правовые акты, акты органов исполнительной власти, судебные решения в сфере налогообложения;**
- **давать консультации по вопросам налогового права и налогообложения.**



Программа «Налоговое консультирование» завершается сдачей квалификационного экзамена.

Квалификационный экзамен ПНК – это форма итоговой аттестации по программе.

Итоговая аттестация обязательна по любой дополнительной профессиональной программе (ст. 76 федерального закона № 273-ФЗ от 29.12.12 «Об образовании в Российской Федерации»).



ПАЛАТА
НАЛОГОВЫХ
КОНСУЛЬТАНТОВ

*Время платить налоги...
профессионально*

Условия и порядок проведения квалификационного экзамена



Порядок проведения экзамена - ст. 6 Положения о квалификации «Консультант по налогам и сборам».

Извлечения из Положения - на диске ПНК.

Экзамен – письменный, проводится в течение 1 дня, длится непрерывно 8 ак. часов (= 6 астр. часов).

На экзамен опаздывать нельзя.

В случае опоздания на 2 часа и более претендент к экзамену не допускается.



Каждый претендент получает **билет с 6 заданиями** – по одному на каждый из разделов программы. Задание - теоретический вопрос или практическая задача.

По трем разделам программы (3, 4, 5) - **задания для предэкзаменационной подготовки** за месяц до экзамена. Образцы заданий, в том числе по другим разделам - в учебных пособиях на диске ПНК.

Ответы на задания оформляются только **на специальных бланках**, сдаются на проверку по мере готовности.



При подготовке ответов **МОЖНО ИСПОЛЬЗОВАТЬ:**

- нормативные правовые акты на бумажных носителях;
- материалы справочно-правовых баз на компьютерах, установленных образовательной организацией.

Нельзя использовать: диски ПНК, учебники, лекции, Интернет, смартфоны, ноутбуки, планшеты и т.п.

За использование недопустимых источников информации
- удаление с экзамена.



Члены комиссии (6 человек) оценивают ответ на каждое задание по 10-балльной шкале.

Максимальное количество баллов за экзамен – 60.

Проходной балл – 45 (за каждый из 6 ответов - не менее 5).

Члены комиссии могут (но не обязаны!) пригласить претендента на устное собеседование или предложить письменно дополнить ответ.



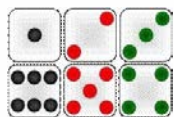
Главные ошибки претендентов на экзамене:



1. потеря контроля над временем



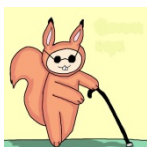
2. невнимательное прочтение заданий



3. отсутствие обоснования в ответах



4. применение устаревших норм



5. увлеченность письмами, консультациями...



**5 % претендентов
не сдают экзамен с первой попытки.**

Я не сдал экзамен и не согласен с результатом

Письменное апелляционное заявление в Палату

Апелляция – только по ответу, оцененному ниже прочих.

Заявление должно быть обоснованным.



Я не сдал экзамен – признаю свои ошибки

Пересдача экзамена в течение следующих 3 месяцев в составе другой группы либо в ПНК.

Экзамен пересдается:

- либо частично (одна дисциплина)**
- либо полностью, по всем 6 разделам.**

Право на «вторую попытку» есть и у претендента, не явившегося на экзамен (если причина уважительная – пересдача бесплатная).



Я сдал экзамен! Какие документы я получу?

1. **Обязательно** - документ о квалификации (диплом) в образовательной организации.

2. **Только после оплаты членского взноса** - квалификационный аттестат и членский билет ПНК.

Членский взнос на **2018 год – 4200 рублей. Коэффициент!**

3. **По желанию** – удостоверение налогового консультанта (1000 рублей).



Каждому аттестованному налоговому консультанту **присваивается категория.**

Программа НК-380, НК-180 и соответствие требованиям к образованию и стажу → II категория.

Программа НК-380, профильное в/о, но недостаточно стажа → III категория.

Впоследствии **категирию можно повысить** до первой.



**Умение рассуждать вариативно, видеть
несколько путей развития ситуации –**

**одно из главных профессионально-
значимых качеств специалистов,
прошедших подготовку по программам
ПНК**



ПАЛАТА
НАЛОГОВЫХ
КОНСУЛЬТАНТОВ

*Время платить налоги...
профессионально*

КТО ЛИШНИЙ?





Медицинская организация (ОСНО) начислила и выплатила разовую премию работникам к профессиональному празднику.

Размер премии зависит от трудовых достижений работников (количество принятых пациентов, отсутствие дисциплинарных взысканий за прошедший год и т.п.).

Вправе ли организация учесть эту премию в расходах для целей налогообложения прибыли?



- ст. 191 ТК РФ: работодатель вправе поощрять работников, добросовестно выполняющих трудовые обязанности, в т.ч. выплачивать премии;
- ст. 135 ТК РФ: система оплаты труда и премирование устанавливается коллективным договором, соглашением, локальным нормативным актом в соответствии с трудовым законодательством;
- ст. 255 НК РФ в расходы на оплату труда включаются любые начисления, предусмотренные законодательством, трудовыми и (или) коллективными договорами.



Премии, начисляемые работникам к праздничным дням не связаны с производственными результатами и потому не считаются обоснованными затратами.

Такие выплаты не соответствуют требованиям ст. 252 НК РФ и не могут учитываться при исчислении налога на прибыль - письма Минфина России от 22.07.2016 № 03-03-06/1/42954, от 09.07.2014 № 03-03-06/1/33167 и др.



Суды, как правило, поддерживают позицию налогоплательщиков, приводя следующие доводы:

- выплата премий к профессиональному празднику предусмотрена положением об оплате труда;
- данная премия напрямую зависит от выполнения работниками трудовых функций и соблюдения ими трудовой дисциплины;
- премия к профессиональному празднику не отнесена к расходам, не учитываемым в целях налогообложения прибыли согласно ст. 270 НК РФ.

Примеры судебных решений: постановления АС МО от 05.12.2014 № А40-12724/2014, 10.08.2016 № Ф05-10182/2016, 25.07.2016 № Ф05-10072/2016.



Таким образом, включение премиальных выплат к профессиональным праздникам в расходы, как правило, вызывает претензии контролирующих органов.

Кроме документального оформления (включение условия о выплате премии в трудовой, коллективный договоры, издание приказа о премировании) важен характер выплаты (она должна быть стимулирующей и зависеть от уровня профессионального мастерства, трудовых достижений и иных подобных показателей).



**Арендатор перечисляет
обеспечительный взнос согласно
условиям договора аренды.**

**Какие возникают риски по НДС
у арендодателя?**

Ответ обоснуйте.



- п. 1 ст. 329 ГК РФ: исполнение обязательств может обеспечиваться, в том числе обеспечительным платежом
- п. 1 ст. 381.1 ГК РФ раскрывает суть обеспечительного платежа, который по общему правилу подлежит возврату.

Двойственная природа обеспечительного платежа: обеспечительная и (или) платежная функции.



- подп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ –
увеличение налоговой базы на
суммы, связанные с оплатой товаров,
работ, услуг;
- письмо Минфина России от 16.08.16
№ 03-07-11/47861



- Если договором предусмотрен **возврат обеспечительного платежа**, то его уплата не связана с реализацией товаров (работ, услуг) – постановление ФАС Поволжского округа от 24.07.14 по делу № А12-22792/2013 (подтверждено Определением Верховного Суда РФ от 11.11.2014 № 306-КГ14-2064) и др.
- Если обеспечительный платеж **засчитывается в счет оказания услуги**, то фактически он представляет собой аванс – письмо ФНС России от 17.01.2008 № 03-1-03/60, постановление ФАС Поволжского округа от 24.03.11 № А12-16130/2010, письмо Минфина России 03.07.2018 №03-07-11/45889.



ПАЛАТА
НАЛОГОВЫХ
КОНСУЛЬТАНТОВ

*Время платить налоги...
профессионально*

Благодарим за внимание!

+7 (495) 380-41-61

coordinator@palata-nk.ru

www.palata-nk.ru

www.nalog-forum.ru

www.ipr.palata-nk.ru