

УДК 336.228.32

**О. И. Харламова**

*harley2875@yandex.ru*

*Гомельский государственный университет им. Ф. Скорины, Беларусь*

**РАЗВИТИЕ ИНСТИТУТА НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ  
В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

В статье обосновывается необходимость и рассматриваются подходы к развитию института налоговых консультантов в Республике Беларусь.

Налоговая система Республики Беларусь с 1992 года претерпела существенные изменения, которые касались многих элементов. Налоги отменялись и вводились новые,

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

корректировалась налогооблагаемая база, изменялись льготы, вносились изменения в перечень плательщиков. За 26 лет существования налоговая система республики превратилась в отрасль права, которая динамично развивается и активно критикуется.

Основания для критики есть. По состоянию на 2017 год Республика Беларусь заняла 16 место в рейтинге Financial Complexity Index, который составляется голландской компанией TMF Group. Этот рейтинг отражает сложность соблюдения требований в области бухгалтерского учёта и налогообложения в 94 странах мира. Компанией было проведено анкетирование специалистов по 70 вопросам, касающихся правил бухгалтерского учета, налогообложения, требований к финансовой и бухгалтерской отчетности, уровня автоматизации процессов предоставления информации и т.п. В рейтинге исследуемые страны ранжируются в обратном порядке, то есть чем сложнее бухгалтерский учет и налогообложение, тем выше позиция. Беларусь заняла 16 место. Немного хуже ситуация в Казахстане (14 место). Лучше позиции в Украине (72 место), Грузии (67 место), России (53 место), Польше (47 место), Латвии (36 место) [1].

С усложнением налогового законодательства возникла объективная необходимость появления налогового консультирования как международного стандарта налогового обслуживания налогоплательщиков с целью развития предпринимательского сектора и повышения инвестиционной привлекательности страны. Впервые налоговое консультирование как вид деятельности возникло в 1897 году в Японии. В странах Европы налоговое консультирование стало развиваться с 20-х годов XX столетия. Оно опиралось на налаживание управленческого учета, финансового менеджмента с учетом требований налогового законодательства.

Никто не оспаривает тезис о том, что налоговое консультирование свидетельствует о зрелости налоговой системы и является необходимой институциональной средой, которая обеспечивает доступ налогоплательщиков к качественным и ответственным услугам независимых специалистов высокой квалификации в области налогообложения.

Повышение инвестиционной привлекательности страны во многом определяется существованием возможности обращения к налоговому консультанту на всех стадиях осуществления деятельности. При этом сокращается время на администрирование налогов и появляется возможность аутсорсинга операций по начислению налогов.

С 2014 года началась реализация совместного проекта ПРООН и Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь «Содействие в создании института налоговых консультантов», который финансировался Шведским агентством международного развития. Результатом сотрудничества стало принятие Президентом Республики Беларусь Указа № 338 от 19 сентября 2017 года «О налоговом консультировании» [2]. Указ определяет, что налоговое консультирование включает три взаимосвязанных вида деятельности:

- консультирование по вопросам налогообложения, включая его оптимизацию (определение оптимальных решений);
- оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению отчетности, налоговых деклараций и иных документов;
- представительство интересов консультируемых лиц в налоговых правоотношениях в налоговых органах, иных государственных органах или организациях на основании договора возмездного оказания услуг по налоговому консультированию.

Возникновение и развитие института налогового консультирования в Республике Беларусь будет способствовать повышению бизнес-активности, минимизации предпринимательских рисков, предупреждению налоговых правонарушений, сокращению коррупции. Это позволит приблизиться к международным стандартам налогового обслуживания и улучшить инвестиционный климат.

Специалистами прогнозируется становление института налогового консультирования в Республике Беларусь в течение 5–10 лет. За это время должна быть проведена большая работа в двух основных направлениях. Первым направлением является разработка

нормативной правовой базы, которая должна быть четкой, конкретной, создающей благоприятные условия для развития налогового консультирования. Второе направление – формирование качественного учебно-методического материала для обучения и аттестации налоговых консультантов. При этом важно проанализировать успешный зарубежный опыт и оценить возможность его применения в Беларуси.

Существуют различные модели налогового консультирования.

Экспертная модель предполагает, что налоговый консультант не принимает участия в оценке существующих проблем и разработке мер по их устранению. Он выступает исключительно в роли эксперта, оценивая только ту информацию, которую ему предоставляет клиент.

Проектная модель заключается в том, что налоговый консультант анализирует ситуацию клиента, определяет его проблемы и выработывает решения. Однако, так же, как в экспертной модели, консультант не имеет возможности контроля на стадии реализации предложенных мероприятий.

Процессная модель является вариантом активного взаимодействия клиента и налогового консультанта на всех этапах выявления проблем, выработке решений по их устранению и их реализации.

Обучающая модель консультирования представляет собой предоставление теоретической и практической информации в форме лекций, семинаров, тренингов, обучающих игр и т.п. Налоговый консультант выступает преподавателем, формирующим почву для успешной реализации своих профессиональных навыков работниками.

Каждая модель имеет свои достоинства и недостатки, которые клиент должен учитывать на стадии заключения договора с налоговым консультантом.

Практически любой потенциальный инвестор – не резидент Республики Беларусь в настоящее время готов и хочет воспользоваться услугами налогового консультанта. Однако в налоговом консультировании необходимо заинтересовать и потенциальных клиентов – резидентов Республики Беларусь. Клиент должен четко видеть свою выгоду, которая может выразиться и в сокращении расходов по содержанию бухгалтерии, внешних аудиторов, и в высвобождении времени на решение проблем развития организации, и в сокращении налоговых ошибок. Институт налоговых консультантов заработает в полной мере только тогда, когда его значимость будет видеть и клиент, и государство.

### **Литература**

1. Рейтинг бухгалтерской сложности/НЭГ. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://neg.by/novosti/otkrytj/rejting-buhgalterskoj-slozhnosti> – Дата доступа: 27.09.2017.
2. Указ Президента Республики Беларусь от 19.09.2017 № 338 «О налоговом консультировании». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://president.gov.by/ru/official\\_documents\\_ru/view/kommentarij-k-ukazu-338-o-nalogovom-konsultirovanii-17140/](http://president.gov.by/ru/official_documents_ru/view/kommentarij-k-ukazu-338-o-nalogovom-konsultirovanii-17140/) – Дата доступа: 29.09.2017.