

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

«О НАЛОГОВОМ КОНСУЛЬТИРОВАНИИ»

Статья 1. Деятельность по налоговому консультированию

1. Настоящий Федеральный закон определяет правовые основы регулирования деятельности по налоговому консультированию в Российской Федерации в целях оказания содействия в своевременной и полной уплате налогов и (или) сборов и обеспечения защиты прав и законных интересов указанных в пунктах 1 и 2 статьи 9 Налогового кодекса Российской Федерации участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах (в целях применения настоящего Федерального закона – все указанное как «налогоплательщики» в полной мере распространяется на «плательщиков сбора и налоговых агентов»).

Пояснения к п. 1

Уточнен состав участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах (далее – ЗОНС), т.е. исключены налоговые и таможенные органы.

Однако, предлагается разрешить оказывать прочие услуги, например, подготовку экспертных заключений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах по запросам налоговых, таможенных, судебных и других государственных контролирующих органов.

2. Налоговое консультирование вправе осуществлять физические лица, получившие статус консультанта по налогам и сборам, и налоговые консультационные организации (налоговые консультационные конторы, налоговые консультационные центры, налоговые консультационные кабинеты (бюро) и т.п.) в порядке, установленном настоящим Федеральным законом.

3. Виды деятельности налогового консультирования:

1) внешнее налоговое консультирование, осуществляемое на возмездной основе указанными в части второй данной статьи лицами, юридическим и физическим лицам, признаваемым в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации налогоплательщиками;

2) внутреннее налоговое консультирование, осуществляемое физическими лицами, состоящими в трудовых отношениях в качестве консультанта по налогам и сборам в экономических и юридических подразделениях налогоплательщиков, имеющими квалификационный аттестат консультанта по налогам и сборам и являющимися членом одной из саморегулируемых организаций, объединяющих субъектов предпринимательской и/или профессиональной деятельности по налоговому консультированию.

Пояснения к п. 2 и 3

1. Предлагается не вводить новое понятие «налоговый консультант», поскольку существует в тарификационном справочнике: «консультант по налогам и сборам» и на текущий момент Палата налоговых консультантов выдает квалификационный

аттестат с присвоением статуса «консультанта по налогам и сборам».

2. Статус консультанта по налогам и сборам имеет право получить любое физическое лицо – сегодня он работник фирмы - налогоплательщика, завтра – индивидуальный предприниматель, а послезавтра - консультант по налогам и сборам в налоговой консультационной конторе (налоговом консультационном центре, бюро).

3. Введение понятий внешнего и внутреннего налогового консультирования предлагается в целях разграничения права на осуществление деятельности по оказанию услуг налогового консультирования, осуществляемой на основе трудовых договоров между налогоплательщиками и консультантами по налогам и сборам, и на осуществление деятельности юридическими и физическими лицами на коммерческой основе, а также в целях обеспечения права налогоплательщиков на получение квалифицированных услуг по налоговому консультированию на профессиональной основе.

4. Поскольку в разговорной речи присутствует общепринятое выражение «налоговая консультация», т.е. услуга, введенное в проекте ФЗ название юридического лица – «Налоговая консультация» предлагается заменить на «налоговую консультационную организацию (налоговую консультационную контору)», и/или «Налоговый консультационный центр», и/или «Налоговый консультационный кабинет (бюро) индивидуального предпринимателя» и т.п. по аналогии «Нотариальная контора», «Адвокатский кабинет» и т.п.

4. Деятельность по налоговому консультированию осуществляется на основе принципов: законности, профессионализма, объективности, добросовестности, независимости, конфиденциальности, самоуправления и корпоративности.

5. Налоговое консультирование включает в себя деятельность по оказанию следующих услуг:

1) предоставление разъяснений и рекомендаций по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, а также по вопросам международного налогового права;

2) дача рекомендаций по ведению налогового учета, разработке учетной политики в целях налогообложения, составлению и представлению налоговой отчетности (налоговых деклараций);

3) консультирование по методике взаимоотношений с налоговыми органами при проведении камеральных и выездных налоговых проверок, а также при проведении других мероприятий налогового контроля, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации;

4) предоставление информации о потенциальных налоговых рисках, рекомендаций о разрешении сложных и нестандартных ситуаций по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, с учетом обзора судебной практики, и официальных разъяснений финансовых и иных органов государственной власти и местного самоуправления законодательства о налогах и сборах в рамках осуществления ими своих полномочий, предусмотренных законодательством о налогах и сборах;

5) подготовка апелляционных жалоб в вышестоящий налоговый орган в соответствии со ст. 101.2 Налогового кодекса Российской Федерации, а также заявлений, жалоб, отзывов и иных процессуальных документов в интересах налогоплательщиков;

6) представление интересов налогоплательщиков в налоговых, правоохранительных, судебных органах и иных органах государственной власти и местного самоуправления.

6. Налоговые консультационные организации (конторы, центры, бюро, кабинеты и т.п.), индивидуальные налоговые консультанты (индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность по налоговому консультированию), не вправе заниматься какой – либо предпринимательской деятельностью, кроме оказания услуг по налоговому консультированию, предусмотренных настоящей статьей.

Указанные лица вправе осуществлять подготовку экспертных заключений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах по запросам налоговых, таможенных, судебных и других государственных контролирующих органов.

7. Для целей настоящего Федерального закона деятельность сотрудников финансовых и иных органов государственной власти и местного самоуправления по разъяснению законодательства о налогах и сборах в рамках осуществления ими своих полномочий, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, не является деятельностью по налоговому консультированию.

8. Для целей настоящего Федерального закона **не является деятельностью по налоговому консультированию** деятельность, осуществляемая адвокатами, в части представления интересов доверителей в налоговых правоотношениях, **и аудиторами, в части оказания сопутствующих услуг по налоговому консультированию.** Действие настоящего Федерального закона не распространяется также на органы и лиц, которые осуществляют представительство интересов участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, в силу закона.

Пояснения к пункту 8.

1. Согласно пункту 10 части второй ст. 2 ФЗ от 31.05.2002 № 63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в РФ» (далее – ФЗ № 63-ФЗ), оказывая юридическую помощь, адвокат, выступает в качестве представителя доверителя в налоговых правоотношениях (п. 10).

В НК РФ нет понятия «налоговые правоотношения», также как и понятия «налоговое право». НК РФ оперирует понятием «отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах».

Учитывая, что адвокатской деятельностью является квалифицированная юридическая помощь (п.1 ст. 1 ФЗ № 63-ФЗ) и она не является предпринимательской (п. 3 ст. 1 ФЗ № 63-ФЗ), а также исходя из содержания других пунктов части второй ст. 2 ФЗ № 63-ФЗ (получение консультаций и справок по правовым вопросам; составление заявлений, жалоб, ходатайств и других документов правового характера, представление интересов доверителя и участие в качестве представителя или защитника в судебных органах и т.д.), права налогоплательщиков в части получения юридической помощи в полной мере обеспечены этим ФЗ № 63-ФЗ.

В связи с этим, оказание налоговых консультационных услуг адвокатами выходит за рамки предлагаемого законопроекта и в случае его принятия пункт 10 части второй подлежит исключению из ст. 2 ФЗ № 63-ФЗ.

2. Согласно пунктам 2 и 5 части 7 ст. 1 ФЗ от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – ФЗ № 307-ФЗ) 7 аудиторские организации, индивидуальные аудиторы наряду с аудиторскими услугами могут оказывать прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, в частности:

2) налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций;

5) ... представление интересов доверителя ... в налоговых и ... правоотношениях...

При рассмотрении настоящего законопроекта следует учитывать следующее:

1) аудитор, являющийся работником аудиторской организации на основании трудового договора между ним и аудиторской организации, на осуществление деятельности по налоговому консультированию должен иметь квалификационный аттестат консультанта по налогам и сборам и являться членом саморегулируемой организации, объединяющей субъектов предпринимательской и/или профессиональной деятельности по налоговому консультированию. При этом он также должен иметь квалификационный аттестат аудитора и являться членом саморегулируемой организации аудиторов. В том и другом случае за прием квалификационного экзамена взимается плата с аудитора, а аудиторской компанией должны будут уплачиваться взносы в порядке и размерах, предусмотренных как для членов своей СРО, так и для членов саморегулируемых организаций, объединяющих субъектов предпринимательской и/или профессиональной деятельности по налоговому консультированию. В том и другом случае – аудитор-консультант по налогам и сборам должен будет проходить обучение по программе повышения квалификации.

Таким образом, прослеживается обременение аудиторских компаний, индивидуальных аудиторов дополнительными материальными затратами, что в свою очередь негативно скажется на росте платы за оказываемые ими услуги. При этом, дача **разъяснений и рекомендаций** по ЗОНС клиентам в ходе аудиторских проверок не выходит за рамки названного выше ФЗ № 307-ФЗ и не противоречит основным целям и задачам аудиторской проверки.

Учитывая изложенное, а также в связи с тем, что указанная выше услуга является сопутствующей услугой по отношению к основной аудиторской деятельности, кроме того в целях создания цивилизованного рынка налоговых консультационных услуг в РФ, целесообразно разграничить поле деятельности аудиторских и налоговых консультационных услуг.

Помимо этого, анализируя основные показатели деятельности саморегулируемых организаций аудиторов в 2011 году (источник: Интернет - сайт Минфина России «Аудиторская деятельность») количество аудиторов,

которым подтверждено соблюдение требования об обучении, сократилось по сравнению с 2010 годом на 2009 человек, удельный вес которых в общем количестве за 2011г. (7366 аудиторов) составил -27,3% (2009 аудиторов). При этом, в СРО «Гильдия аудиторов» в 2011 г. ни один член (в 2010 г. – 1180) не подтвердил соблюдение требований об обучении.

При отсутствии официальных причин сокращения аудиторов на число, которым не подтверждено соблюдение требований об обучении, можно только предполагать, что из этого числа аудиторы занимались не основной аудиторской деятельностью, а сопутствующими услугами, т.е. оказанием налоговых консультационных услуг.

Таким образом, принятие настоящего ФЗ (в редакции, которая представлена членам Экспертного Совета Госдумы России для обсуждения представителями Рабочей группы от МНИ) будет способствовать упорядочению указанной выше категорией аудиторов своего статуса в качестве консультантов по налогам и сборам в условиях сохранения трудовой занятости, что очень актуально для социальной поддержки населения. Кроме того, наработанный опыт этой категорией аудиторов в области налогового консалтинга положительно скажется на качестве оказываемых услуг налогоплательщикам.

Статья 2. Законодательство Российской Федерации и иные нормативные правовые акты, регулирующие деятельность по налоговому консультированию

1. Деятельность по налоговому консультированию основывается на Конституции РФ и осуществляется в соответствии с настоящим Федеральным законом, Налоговым кодексом Российской Федерации, Федеральным [законом](#) от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», другими федеральными законами, а также принимаемыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами.

Положения федеральных законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, касающиеся сферы применения настоящего Федерального закона, применяются в части, не противоречащей настоящему Федеральному закону.

2. Настоящий Федеральный закон не подменяет дачу разъяснений по применению законодательства о налогах и сборах в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом Российской Федерации.

3. Принятый в порядке, предусмотренном настоящим Федеральным законом, Кодекс профессиональной этики консультанта по налогам и сборам устанавливает обязательные для каждого консультанта по налогам и сборам правила поведения при осуществлении налогового консультирования, а также основания и порядок привлечения его к ответственности.

Статья 3. Участники отношений, регулируемых настоящим Федеральным законом

1. Участниками отношений, регулируемых настоящим Федеральным законом являются:

1) физические лица, получившие статус консультанта по налогам и сборам, (индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность по налоговому консультированию), и налоговые консультационные организации (конторы, центры, кабинеты (бюро) и т.п.) в порядке, установленном данным Федеральным законом;

2) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации налогоплательщиками, плательщиками сборов, налоговыми агентами, заключившие соглашение с субъектом налогового консультирования на оказание налоговых консультационных услуг. В целях настоящего Федерального закона указанные лица именуются, как клиенты-заказчики.

3. Саморегулируемые организации, объединяющие субъектов предпринимательской и /или профессиональной деятельности по налоговому консультированию.

Пояснения к ст. 3

Можно эту статью и не прописывать, поскольку в последующих статьях можно прописать эти понятия.

Статья 4. Консультант по налогам и сборам.

1. Консультант по налогам и сборам - физическое лицо, получившее квалификационный аттестат консультанта по налогам и сборам и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций, объединяющих субъектов предпринимательской и /или профессиональной деятельности по налоговому консультированию.

2. Консультант по налогам и сборам, имеющий квалификационный аттестат консультанта по налогам и сборам и являющийся членом одной из саморегулируемых организаций, объединяющих субъектов предпринимательской и /или профессиональной деятельности по налоговому консультированию, вправе выполнять свои профессиональные обязанности по трудовому договору с налоговой консультационной организацией (конторой, центром, кабинетом (бюром) и т.п.), индивидуальным консультантом по налогам и сборам, а также с юридическим лицом (индивидуальным предпринимателем).

3. Физическое лицо признается консультантом по налогам и сборам с даты внесения сведений о нем в реестр консультантов по налогам и сборам и налоговых консультационных организаций саморегулируемой организации, объединяющей субъектов предпринимательской и/или профессиональной деятельности по налоговому консультированию (далее – реестр консультантов по налогам и сборам и налоговых консультационных организаций).

3. Консультант по налогам и сборам, являющийся работником налоговой консультационной организации на основании трудового договора между ним и этой организацией, вправе участвовать в осуществлении деятельности по налоговому консультированию.

4. Индивидуальный консультант по налогам и сборам вправе осуществлять деятельность по налоговому консультированию.

Статья 5. Налоговая консультационная организация (контора, центр, кабинет (бюро) и т.п.)

1. Налоговая консультационная организация (контора, центр, кабинет (бюро) и т.п.) – коммерческая организации, созданная для осуществления деятельности по налоговому консультированию, и являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций, объединяющих субъектов предпринимательской и /или профессиональной деятельности по налоговому консультированию.

2. Коммерческая организация приобретает право осуществлять деятельность по налоговому консультированию с даты внесения сведений о ней в реестр консультантов по налогам и сборам и налоговых консультационных организаций, членом которой такая организация является.

3. Коммерческая организация, сведения о которой не внесены в реестр консультантов по налогам и сборам и налоговых консультационных организаций в течение трех месяцев с даты записи о ней в Единый государственный реестр юридических лиц, не вправе использовать в своем наименовании слово «налоговая» а также производное от слова «консультация».

Статья 5. Полномочия и обязанности налоговой консультационной организации, индивидуального консультанта по налогам и сборам

1. При осуществлении деятельности по налоговому консультированию налоговая консультационная организация, индивидуальный консультант по налогам и сборам, вправе:

1) предоставлять клиенту - заказчику заключения (рекомендации, информацию, проекты процессуальных документов) в письменной форме по налоговым консультационным услугам, указанным в части пятой статьи 1 настоящего Федерального закона, в соответствии с договором на оказание налоговых консультационных услуг;

2) представлять интересы клиентов-заказчиков в налоговых, правоохранительных, судебных органах и иных органах государственной власти и местного самоуправления. Полномочия консультанта по налогам и сборам, участвующего в качестве представителя клиента-заказчика в судопроизводстве, а также в качестве представителя в правоохранительных и налоговых органах, регламентируется соответствующим процессуальным законодательством Российской Федерации и доверенностью клиента-заказчика;

3) в необходимых случаях получать у клиента-заказчика дополнительные разъяснения и пояснения в письменной и устной форме по вопросам, возникшим в процессе налогового консультирования, а также иную информацию и документы;

4) получать по письменному запросу, согласованному с клиентом-заказчиком, дополнительную информацию и документы от третьих лиц по вопросам, возникшим в процессе налогового консультирования;

5) фиксировать (в том числе с помощью технических средств) информацию, содержащуюся в материалах, используемых при налоговом консультировании с соблюдением государственной и иной охраняемой законом тайны;

6) отказаться от налогового консультирования в случае непредставления клиентом-заказчиком требуемой информации и документов, а равно предоставления им недостоверных сведений и документов, в случае совершения клиентом-заказчиком противоправных действий, а также в случае его зависимости от клиента-заказчика или влияния на него;

7) с согласия клиента-заказчика привлекать к налоговому консультированию на договорной основе необходимых специалистов и экспертов;

8) страховать ответственность за нарушение договора оказания налоговых консультационных услуг и (или) ответственность за причинение вреда имуществу других лиц в результате осуществления деятельности по налоговому консультированию;

9) осуществлять иные права, вытекающие из существа правоотношений с клиентом-заказчиком, и не противоречащие законодательству Российской Федерации.

2. При осуществлении деятельности по налоговому консультированию налоговая консультационная организация, индивидуальный консультант по налогам и сборам не вправе:

1) принимать от клиента-заказчика поручение в случаях, если это поручение имеет заведомо незаконный характер; если он лично или косвенно имеет заинтересованность в результатах налогового консультирования, а также в иных случаях, предусмотренных Кодексом профессиональной этики консультанта по налогам и сборам;

2) делать какие-либо публичные заявления о поручении клиента-заказчика и разглашать информацию, сообщенную ему клиентом-заказчиком в ходе оказания налоговых консультационных услуг, без его согласия.

3. Негласное сотрудничество консультанта по налогам и сборам с органами, осуществляющими оперативно-розыскную деятельность, запрещается.

4. При осуществлении деятельности по налоговому консультированию налоговая консультационная организация, индивидуальный консультант по налогам и сборам обязаны:

1) соблюдать требования законодательства Российской Федерации при осуществлении деятельности по налоговому консультированию; принципы и стандарты налогового консультирования, исполнять решения органов саморегулируемых организаций, объединяющих субъектов предпринимательской и /или профессиональной деятельности по налоговому консультированию, принятых в пределах их компетенции; соблюдать Кодекс профессиональной этики консультанта по налогам и сборам;

2) при заключении соглашения по налоговому консультированию предъявлять по требованию клиента-заказчика документы, необходимые для осуществления деятельности по налоговому консультированию в соответствии с требованиями настоящего Федерального закона;

3) осуществлять деятельность по налоговому консультированию в соответствии с принципами налогового консультирования;

4) своевременно сообщать клиенту-заказчику о невозможности осуществления деятельности по налоговому консультированию, а также о необходимости дополнительного привлечения консультантов по налогам и сборам, экспертов, специалистов;

5) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе осуществления деятельности по налоговому консультированию, в течение не менее пяти лет после года, в котором они были получены и (или составлены);

6) информировать клиента-заказчика о действующем законодательстве о налогах и сборах, предупреждая его о существующих налоговых рисках;

7) обеспечивать сохранность сведений и документов, получаемых и (или) составляемых при осуществлении деятельности по налоговому консультированию, не разглашать их содержание без согласия консультируемого лица, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

8) осуществлять иные обязанности, вытекающие из существа правоотношений, определенных соглашением с клиентом-заказчиком.

5. За неисполнение либо ненадлежащее исполнение профессиональных обязанностей налоговая консультационная организация, консультант по налогам и сборам несут ответственность, предусмотренную настоящим Федеральным законом.

Статья 6. Права и обязанности клиента-заказчика, заключившего договор об оказании налоговых консультационных услуг

1. Клиент-заказчик, заключивший договор оказания налоговых консультационных услуг, вправе (имеет право):

1) не выполнять неправомерные действия и требования налоговой консультационной организации, консультанта по налогам и сборам, не соответствующие настоящему Федеральному закону или иным федеральным законам;

2) на соблюдение и сохранение тайны налогового консультирования;

3) на возмещение в полном объеме убытков, причиненных неправомерными действиями налоговой консультационной организацией, консультантом по налогам и сборам;

4) требовать от налоговой консультационной организации, консультанта по налогам и сборам соблюдение условий договора об оказании налоговых консультационных услуг, примерная форма которого устанавливается федеральными стандартами налогового консультирования.

2. Клиент-заказчик, заключивший договор оказания налоговых консультационных услуг, обязан:

1) предоставлять налоговой консультационной организации, консультанту по налогам и сборам дополнительные разъяснения и пояснения в письменной и устной форме по вопросам, возникшим в процессе налогового консультирования, а также иную информацию и документы, необходимые в целях качественного, объективного и своевременного его осуществления;

2) своевременно оплачивать налоговые консультационные услуги в соответствии с договором их оказания, в том числе в случае, когда позиция налоговой консультационной организации, консультанта по налогам и сборам не согласуется с мнением клиента-заказчика, заключившего договор на оказание налоговых консультационных услуг;

3) исполнять требования федеральных стандартов налогового консультирования и иные обязанности, вытекающие из договора налоговых консультационных услуг.

3. Клиенту-заказчику гарантируется административная и судебная защита их прав и законных интересов.

Порядок защиты и законных интересов клиентов-заказчиков определяется настоящим Федеральным законом и иными федеральными законами.

4. Права клиентов-заказчиков обеспечиваются соответствующими обязанностями налоговых консультационных организаций, консультантами по налогам и сборам, саморегулируемыми организациями, объединяющими субъектов предпринимательской и/или профессиональной деятельности по налоговому консультированию.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей по обеспечению прав клиентов-заказчиков влечет ответственность, предусмотренную федеральными законами.

Статья 7. Квалификационная аттестация консультанта по налогам и сборам

1. Квалификационная аттестация консультанта по налогам и сборам осуществляется Объединенной аттестационной комиссией.

2. Порядок создания Объединенной аттестационной комиссии устанавливается федеральным органом, уполномоченным осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов.

3. Решение о выдаче квалификационного аттестата консультанта по налогам и сборам принимается по итогам проверки соответствия претендента установленным квалификационным требованиям и результатам сдачи квалификационного экзамена.

4. Квалификационный аттестат консультанта по налогам и сборам выдается без ограничения срока его действия. Порядок выдачи квалификационного аттестата налогового консультанта и его форма утверждаются федеральным органом, уполномоченным осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов.

5. Решение об отказе в выдаче квалификационного аттестата консультанта по налогам и сборам может быть оспорено в суде.

6. Консультант по налогам и сборам обязан один раз в два года проходить обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией, объединяющей субъектов предпринимательской и/или профессиональной деятельности по налоговому консультированию, членом которой он является. Минимальная продолжительность такого обучения устанавливается саморегулируемой организацией, объединяющей субъектов предпринимательской и/или профессиональной деятельности по налоговому консультированию, для своих членов и не может быть менее 180 часов.

Статья 8. Приобретение, приостановление и прекращение статуса консультанта по налогам и сборам

1. Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) приобретает статус консультанта по налогам и сборам с даты внесения сведений в реестр консультантов по налогам и с борам и налоговых консультационных организаций при наличии соответствующих документов и при соблюдении требований, установленных статьей 7 настоящего Федерального закона.

2. Статус консультанта по налогам и сборам приостанавливается по решению саморегулируемой организации, объединяющей субъектов предпринимательской и /или профессиональной деятельности по налоговому консультированию, в реестр консультантов по налогам и с борам и налоговых консультационных организаций которой внесены сведения о нем, по следующим основаниям:

1) избрание консультанта по налогам и сборам в орган государственной власти или орган местного самоуправления на период работы на постоянной основе;

2) поступление консультанта по налогам и сборам на государственную или муниципальную службу на период работы;

3) неспособность консультанта по налогам и сборам более шести месяцев исполнять свои профессиональные обязанности;

4) неисполнение или ненадлежащее исполнение консультанта по налогам и сборам своих профессиональных обязанностей, нарушение положений Кодекса профессиональной этики консультанта по налогам и сборам, непрохождение обучения по программам повышения квалификации по неуважительным причинам;

5) призыв консультанта по налогам и сборам на военную службу;

6) признание консультанта по налогам и сборам безвестно отсутствующим в установленном Федеральным законом порядке;

7) неуплаты (неоднократного нарушения уплаты) членских взносов саморегулируемой организации, объединяющей субъектов предпринимательской и /или профессиональной деятельности по налоговому консультированию, в размерах и порядке, которые устанавливаются ею, а также взносов в компенсационный фонд саморегулируемой организации.

Приостановление статуса консультанта по налогам и сборам влечет за собой приостановление действия в отношении данного консультанта по налогам и сборам гарантий, предусмотренных настоящим Федеральным законом.

2. Статус консультанта по налогам и сборам прекращается по решению саморегулируемой организации, объединяющей субъектов предпринимательской и /или профессиональной деятельности по налоговому консультированию, в реестр которой внесены сведения о консультанте по налогам и сборам, при наличии следующих оснований:

1) неисполнения или ненадлежащего исполнения консультантом по налогам и сборам решений, принимаемых саморегулируемой организацией, объединяющей субъектов предпринимательской и /или профессиональной деятельности по налоговому консультированию, членом которой он является;

2) установления факта предоставления недостоверных (заведомо ложных) сведений в квалификационную комиссию;

3) подаче консультантом по налогам и сборам заявления о прекращении статуса консультанта по налогам и сборам;

4) вступления в законную силу решения суда о признании консультанта по налогам и сборам недееспособным или ограниченно дееспособным;

5) смерти консультанта по налогам и сборам или вступления в законную силу решения суда об объявлении его умершим;

6) вступления в законную силу приговора суда о признании консультанта по налогам и сборам виновным в совершении преступления в сфере экономики, а также преступления средней тяжести, тяжких и особо тяжких преступлений.

Статус консультанта по налогам и сборам прекращается с момента внесения соответствующей записи в реестр саморегулируемой организации, объединяющей субъектов предпринимательской и /или профессиональной деятельности по налоговому консультированию.

Ранее выданный указанному лицу квалификационный аттестат консультанта по налогам и сборам является недействительным и подлежит аннулированию.

4. Лицо, статус консультанта по налогам и сборам которого приостановлен (прекращен), не вправе осуществлять деятельность по налоговому консультированию.

5. После прекращения действия оснований, предусмотренных пунктами 1- 5 и 7 части первой настоящей статьи, статус консультанта по налогам и сборам возобновляется по решению саморегулируемой организации, принявшей решение о приостановлении статуса налогового консультанта.

6. Саморегулируемая организация, объединяющая субъектов предпринимательской и /или профессиональной деятельности по налоговому консультированию, в десятидневный срок со дня принятия решения о прекращении, либо о приостановлении, либо о возобновлении статуса консультанта по налогам и сборам уведомляет об этом в письменной форме федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов, для внесения соответствующих сведений в контрольный реестр консультантов по налогам и сборам и налоговых консультационных организаций, а также лицо, статус консультанта по налогам и сборам, которого прекращен, приостановлен или возобновлен.

6. Решение о прекращении либо о приостановлении статуса консультанта по налогам и сборам, либо об отказе в возобновлении статуса консультанта по налогам и сборам может быть обжаловано в судебном порядке.

Статья 12. Основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата консультанта по налогам и сборам

1. Квалификационный аттестат консультанта по налогам и сборам аннулируется в случаях:

1) получения квалификационного аттестата консультанта по налогам и сборам с использованием подложных документов либо получения квалификационного аттестата консультанта по налогам и сборам лицом, не соответствующим требованиям к претенденту, установленным статьей 10 настоящего Федерального закона;

2) вступления в законную силу приговора суда, предусматривающего наказание в виде лишения права заниматься деятельностью по налоговому консультированию в течение определенного срока;

3) несоблюдения консультантом по налогам и сборам требований статей 8 и 9 настоящего Федерального закона;

4) систематического нарушения консультанта по налогам и сборам при осуществлении деятельности по налоговому консультированию требований настоящего Федерального закона или федеральных стандартов деятельности по налоговому консультированию;

5) несоблюдения консультантом по налогам и сборам требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 настоящего Федерального закона, за исключением случая, когда саморегулируемая организация с одобрения совета по деятельности налогового консультирования признает уважительной причину несоблюдения указанного требования (например, тяжелая болезнь);

б) уклонения консультанта по налогам и сборам от прохождения внешнего контроля качества работы.

2. Решение об аннулировании квалификационного аттестата консультанта по налогам и сборам принимается саморегулируемой организацией, членом которой он является, а в отношении квалификационного аттестата консультанта по налогам и сборам лица, не являющегося членом ни одной саморегулируемой организации – саморегулируемой организацией, выдавшей этот квалификационный аттестат консультанта по налогам и сборам.

3. Решение саморегулируемой организации об аннулировании квалификационного аттестата консультанта по налогам и сборам может быть оспорено в судебном порядке в течение трех месяцев со дня получения указанного решения.

4. Лицо, чей квалификационный аттестат консультанта по налогам и сборам аннулирован по основаниям, предусмотренным пунктами 1 (в части получения квалификационного аттестата аудитора с использованием подложных документов) и 3 части 1 настоящей статьи, не вправе повторно обращаться с заявлением о допуске его к квалификационному экзамену в течение трех лет со дня принятия решения об аннулировании квалификационного аттестата консультанта по налогам и сборам.

5. Лицо, чей квалификационный аттестат консультанта по налогам и сборам аннулирован по основаниям, предусмотренным пунктом 2 части 1 настоящей статьи, не вправе повторно обращаться с заявлением о допуске его к квалификационному экзамену в течение срока, предусмотренного вступившим в законную силу приговором суда.

Статья 13. Тайна налогового консультирования

Деятельность по налоговому консультированию носит конфиденциальный характер.

Тайной налогового консультирования являются любые сведения, ставшие известными налоговому консультанту в процессе осуществления им деятельности по налоговому консультированию, а также документы, полученные и (или) составленные консультантом по налогам и сборам, налоговой консультационной организацией и ее работником, а также индивидуальным консультантом по налогам и сборам, с которыми заключены трудовые договора, при оказании консультационных налоговых услуг, предусмотренных настоящим Федеральным законом.

Не является разглашением тайны налогового консультирования предоставление сведений третьим лицам, ставших им известными с согласия консультируемого лица.

Находящиеся в распоряжении консультанта по налогам и сборам сведения и документы, предоставляются органам государственной власти Российской Федерации исключительно по решению суда.

Статья 14. Реестр консультантов по налогам и сборам и налоговых консультационных организаций

1. Реестр консультантов по налогам и сборам и налоговых консультационных организаций – систематизированный перечень консультантов по налогам и сборам и налоговых консультационных организаций.

2. Ведение реестра консультантов по налогам и сборам и налоговых консультационных организаций осуществляется саморегулируемыми

организациями в отношении своих членов (физических и юридических лиц, индивидуальных предпринимателей).

3. Контрольный экземпляр реестра – свод реестров консультантов по налогам и сборам и налоговых консультационных организаций, ведение которого осуществляется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов.

3. Реестр консультантов по налогам и сборам и налоговых консультационных организаций подлежит опубликованию саморегулируемыми организациями на их официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Контрольный экземпляр реестра консультантов по налогам и сборам и налоговых консультационных организаций подлежит опубликованию федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов, на его официальном сайте в сети «Интернет».

4. Контрольный экземпляр реестра – свод реестров консультантов по налогам и сборам и налоговых консультационных организаций, порядок ведения которого определяется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов.

Статья 15. Саморегулируемая организация, объединяющая субъектов предпринимательской и /или профессиональной деятельности по налоговому консультированию

1. Саморегулируемая организация объединяет субъектов предпринимательской и /или профессиональной деятельности по налоговому консультированию и является некоммерческой организацией, создаваемой на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления деятельности по налоговому консультированию.

2. Некоммерческая организация приобретает статус саморегулируемой организации с даты ее включения в государственный реестр саморегулируемых организаций, объединяющих субъектов предпринимательской и /или профессиональной деятельности по налоговому консультированию, ведение которого осуществляется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов.

3. Некоммерческая организация включается в государственный реестр саморегулируемых организаций при условии соответствия ее следующим требованиям:

1) объединения в составе саморегулируемой организации в качестве ее членов не менее 30 индивидуальных консультантов по налогам и сборам и / или налоговых консультационных организаций, соответствующих установленным настоящим Федеральным законом требованиям к членству в такой организации;

2) наличия утвержденных стандартов деятельности по налоговому консультированию и правил осуществления внешнего контроля качества работы членов саморегулируемой организации;

3) обеспечения саморегулируемой организацией дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед консультируемыми лицами способами, предусмотренными Федеральным законом «О саморегулируемых организациях».

4. Саморегулируемая организация, наряду с правами, установленными Федеральным законом «О саморегулируемых организациях», имеет право самостоятельно

устанавливать в отношении консультантов по налогам и сборам и налоговых консультационных организаций, которые являются ее членами, требования, обеспечивающие их ответственность при осуществлении деятельности по налоговому консультированию, разрабатывать и устанавливать меры дисциплинарного воздействия на ее членов за нарушение ими требований настоящего Федерального закона и стандартов деятельности по налоговому консультированию, а также организовывать и осуществлять профессиональное обучение лиц, желающих заниматься деятельностью по налоговому консультированию.

5. Саморегулируемые организации осуществляют в отношении своих членов контроль качества работы консультантов по налогам и сборам и налоговых консультационных организаций, а также обеспечивают дополнительную имущественную ответственность своих членов перед консультируемыми лицами.

6. Саморегулируемая организация, объединяющая субъектов предпринимательской и /или профессиональной деятельности по налоговому консультированию не может являться членом другой саморегулируемой организации.

Статья 16. Требования к членству в саморегулируемых организациях, объединяющих субъектов предпринимательской и /или профессиональной деятельности по налоговому консультированию

1. Саморегулируемая организация, объединяющая субъектов предпринимательской и /или профессиональной деятельности по налоговому консультированию, устанавливает единые требования к членству, и не должны противоречить требованиям, предусмотренным [частями 2 и 3](#) настоящей статьи.

2. Требованиями к членству налоговых консультационных организаций в саморегулируемой организации являются следующие требования:

1) коммерческая организация может быть создана в любой организационно-правовой форме, за исключением открытого акционерного общества, государственного или муниципального унитарного предприятия;

2) численность консультантов по налогам и сборам, являющихся работниками коммерческой организации на основании трудовых договоров, должна быть не менее трех;

3) безупречная деловая репутация;

4) наличие и соблюдение правил осуществления внутреннего контроля качества работы;

5) уплата взносов в саморегулируемую организацию в размерах и порядке, которые устанавливаются ею

3. Требованиями к членству консультантов по налогам и сборам в саморегулируемой организации являются следующие требования:

1) наличие квалификационного аттестата консультанта по налогам и сборам;

2) безупречная деловая (профессиональная) репутация;

3) уплата взносов в саморегулируемую организацию в размерах и порядке, которые устанавливаются ею;

4) наличие и соблюдение правил осуществления внутреннего контроля качества работы.

4. Консультант по налогам и сборам, налоговая консультационная организация могут являться членами только одной саморегулируемой организации.

Статья 17. Государственное регулирование деятельности по налоговому консультированию

Функции государственного регулирования деятельности по налоговому консультированию осуществляет федеральный орган исполнительной власти, уполномоченным осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов.

Основными функциями уполномоченного федерального органа исполнительной власти являются:

- 1) выработка государственной политики в сфере деятельности по налоговому консультированию;
- 2) издание в пределах своей компетенции нормативных правовых актов, регулирующих деятельность по налоговому консультированию;
- 3) ведение Контрольного реестра саморегулируемых организаций, объединяющих субъектов предпринимательской и /или профессиональной деятельности по налоговому консультированию;
- 4) организация и осуществление контроля за соблюдением саморегулируемыми организациями настоящего Федерального закона и иных актов законодательства Российской Федерации;
- 5) анализ состояния рынка услуг по налоговому консультированию в Российской Федерации;
- 6) иные, предусмотренные настоящим Федеральным законом функции.

Статья 18. Вступление в силу

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2013 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.

2. С 1 января 2014 года физические лица и организации, не вступившие в саморегулируемые организации, объединяющие субъектов предпринимательской и /или профессиональной деятельности по налоговому консультированию в порядке, установленном настоящим Федеральным законом, не вправе участвовать в деятельности по налоговому консультированию (осуществлять деятельность по налоговому консультированию).

Президент
Российской Федерации

В. Путин