

Д.Н. Сулейманов¹
Е.Е. Тарасова²
Т.Н. Мехова³
В.В. Печенкина⁴

D. N. Suleymanov
E.E. Tarasova
T.N. Mehova
V.V. Pechenkina

О налоговом консультировании в Российской Федерации

On tax consulting in the Russian Federation

Аннотация. Совершенствование налогового администрирования, немаловажную роль в этом процессе играют налоговые консультанты, осуществляющие свою деятельность в рамках законодательства.

Annotation. Improving Tax Administration, an important role in this process is played by tax consultants, operating in accordance with laws.

Ключевые слова: налог, налогоплательщик, налоговый консультант, аудитор, налоговые отношения, законопроект.

Key words: tax, taxpayer, tax consultant, auditor, tax relations bill.

На современном этапе одной из задач, решаемых налоговыми органами по совершенствованию налогового администрирования, является повышение налоговой грамотности налогоплательщиков при соблюдении баланса прав и обязанностей всех сторон участников налоговых отношений. Как показывает международный опыт, немаловажную роль в этом процессе играют посредники между этими участниками в лице налоговых консультантов, осуществляющих свою деятельность в соответствии со специально принятыми законами по налоговому консультированию.

Главной целью, которая закладывается при принятии этих законов, является создание не только комфортных условий для общения налогоплательщиков с налоговыми органами через законных представителей – налого-

¹ Директор Налогового института РосНОУ,

член Комиссии по миграционным вопросам Совета при Президенте РФ по межнациональным отношениям

² Директор Центра подготовки налоговых консультантов РосНОУ

³ Заместитель директора Фонда науки и образования, советник налоговой службы РФ II ранга

⁴ Студентка Налогового института РосНОУ

вых консультантов, но и позитивно мотивировать граждан своей страны и нерезидентов к выполнению налоговых обязанностей через доверие к этим консультантам со стороны государства, с одной стороны, а с другой стороны – вменяя им имущественную ответственность перед клиентами за причинение вреда при оказании услуг по налоговому консультированию.

По-видимому, этим и руководствовалось Правительство РФ, когда включило в «Дорожную карту совершенствования налогового администрирования»⁵ разработку законопроекта о налоговом консультировании, чтобы устранить ту напряженность в отношениях между налогоплательщиками и налоговыми органами: одни – без умысла уклонения от уплаты налогов, не могут своевременно и в полной мере исполнить свои обязательства по уплате налогов или реализовать права на получение налоговых льгот, другие – налоговые органы, должны исполнять закон и предъявлять налоговые санкции и пени, в результате бюджет теряет доходы, растет количество недоимок, штрафов.

Однако, законопроект «О налоговом консультировании в Российской Федерации»⁶ был подготовлен и даже рассмотрен в первом чтении, но до сих пор не принят.

В чем причина и почему до сих пор этот Закон не принимается, о необходимости принятия этого Закона в прошедшем 2015 году говорилось немало и на разных уровнях и на различных площадках.

Одной из проблем формирования института налогового консультирования в России является степень готовности налоговых консультантов к объединению в профессиональные сообщества, несмотря на то, что такая возможность есть – можно стать членом Палаты налоговых консультантов.

Вместе с тем, на рынке налогового консультирования значительную долю занимают аудиторские компании, которые в обязательном порядке согласно действующему законодательству должны являться членом одной из

⁵ Распоряжение Правительства РФ от 10.02.2014 № 162-р

⁶ Законопроект «О налоговом консультировании в Российской Федерации» № 529626-6

саморегулируемых организаций аудиторов. Кроме того, никто не отрицает наличие большого количества неорганизованных консалтинговых компаний и индивидуальных консультантов, в том числе предлагающих свои услуги через онлайн-интернет.

Но, во всех вышеперечисленных случаях, ни о какой имущественной ответственности перед клиентами нет и речи, поскольку все регулируется только договоренностью.

Поэтому принятие законопроекта при соответствующей доработке будет иметь государственную значимость не только в вопросах наведения контроля за качеством оказываемых услуг по налоговому консультированию, но и обеспечением наполнения бюджета налоговыми платежами.

В вышеназванном законопроекте деятельность саморегулируемых организаций налоговых консультантов в достаточной степени полно и юридически правильно прописана. Однако следует отметить, что нормы и понятия, затрагивающие такие вопросы как деятельность налоговых консультантов, перечень услуг, оказываемых налоговыми консультантами, имущественная ответственность и другие вопросы еще требуют серьезной доработки и правовой оценки.

Так, например, составление налоговой отчетности (в т.ч. в электронной форме) и ее представление - это не консультационные услуги, это сопутствующая деятельность, особенно это касается таких компаний, которые занимаются чисто техническими вопросами, как операторы электронного документооборота. Конечно, как и у других компаний у них есть своя ниша по консультированию в части разъяснения порядка представления налоговой отчетности и других документов в налоговые органы (в том числе в электронном виде). Эти компании также нужны как налоговые консультанты и их деятельность надо прописать в Законе.

Решением этих проблем могло бы стать введение института налогового консультирования, создание правового поля на рынке консультационных услуг, где участники отношений будут в законодательном порядке испол-

нять свои обязанности и иметь определенные права. При этом за налогоплательщиками остается право выбора: руководствоваться рекомендациями налоговых консультантов по своему выбору или принимать самостоятельные решения, а для граждан – найти своего доверенного налогового адвоката. Немаловажное значение имеет повышение качества оказываемых услуг налоговыми консультантами, а гарантией качества может стать контроль со стороны саморегулируемых организаций (СРО), членом которой налоговый консультант или организация, оказывающая консультационные услуги, являются.

В связи с этим по мнению декана факультета налогов и налогообложения Финансового университета при Правительстве РФ Засько В.Н. очень важно при доработке законопроекта рассмотреть вопрос о дополнительной имущественной ответственности перед консультируемыми лицами, которую будут нести СРО за своих членов, поскольку это повысит не только привлекательность оказываемых услуг, но и их качество, а также квалификационный уровень налоговых консультантов.

Налоговый институт РосНОУ предлагает свой вариант законопроекта «О налоговом консультировании в Российской Федерации», в разработке которого приняли участие представители научных коллективов Института налогового консультирования, Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, Фонда науки и образования, Финансового университета при Правительстве РФ, Налогового колледжа, Высшей школы экономики, Международной консалтинговой кампании ICG, положения которого могут стать основой для доработки Правительственного варианта законопроекта № 529626-6. (Приложение 1)

1. Проект Федерального закона N 529626-6 "О налоговом консультировании" (ред., внесенная в ГД ФС РФ, текст по состоянию на 23.05.2014).
2. Распоряжение Правительства РФ от 10.02.2014 № 162-р Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») «Совершенствование налогового администрирования».
3. URL: <http://government.ru/> - сайт Правительства России.
4. URL: <http://www.duma.gov.ru/> - официальный сайт Государственной Думы РФ.
5. URL: <http://nalog-ink.ru/> – сайт НОУ «Институт налогового консультирования».
6. URL: <http://palata-nk.ru/> - сайт Палаты налоговых консультантов
7. URL: [http:// com_content&view=article&id=87/фонд науки.рф](http://com_content&view=article&id=87/фонд_науки.рф) – сайт НО «Фонд науки и образования».
8. URL: <http://rosnou.ru/> – сайт Российского нового университета.

Приложение 1

ПРОЕКТ

**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»).

2. Деятельность по налоговому консультированию - это оказание на возмездной основе услуг (выполнение работ) в сфере отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, физическими лицами, имеющими статус налогового консультанта, и организациями, имеющими право на оказание этих услуг в соответствии с настоящим Федеральным законом.

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

4. Налоговое консультирование включает в себя деятельность по оказанию следующих услуг консультируемым лицам:

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

2) информирование об изменениях законодательства о налогах и сборах, а также о правах и об их обязанностях в соответствии с положениями законодательства о налогах и сборах и о последствиях при их несоблюдении;

3) консультирование по вопросам 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) подготовка рекомендаций по ведению налогового учета, объектов налогообложения, разработке учетной политики в целях налогообложения, составлению и представлению налоговой отчетности (налоговых деклараций) (в том числе в электронной форме);

5) разработка стратегического налогового планирования, 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; предоставление информации о потенциальных налоговых рисках и их оценка;

6) 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;

7) представление интересов налогоплательщиков в налоговых, правоохранительных, судебных органах и иных органах государственной исполнительной власти и местного самоуправления;

8) прочие услуги (подготовка экспертных заключений по запросам таможенных, судебных и других государственных контролирующих органов; составление налоговой отчетности (в т.ч. в электронной форме); передача налоговой отчетности и других документов в электронной форме по каналам связи от налогоплательщиков или их представителей в налоговые органы и фиксация даты ее отправки; разъяснение порядка составления документов, связанных с государственной регистрацией юридических лиц при их создании, реорганизации и ликвидации, при внесении изменений в их учредительные документы, государственной регистрацией физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и государственной регистрацией при прекращении физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей, постановкой на учет (снятием с учета) в налоговых органах (в т.ч. в электронной форме), их подготовка и представление в регистрирующие органы, другие услуги в сфере налоговых отношений);

9) другие услуги, не противоречащие настоящему Федеральному закону.

4. Налоговые консультанты не вправе заниматься какой – либо предпринимательской деятельностью, кроме оказания услуг по налоговому консультированию, предусмотренных настоящей статьей.

5. 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.

6. 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.

Статья 2. Участники отношений, регулируемых настоящим Федеральным законом

1. Участниками отношений, регулируемых настоящим Федеральным законом, являются:

1) физические лица, имеющие квалификационный аттестат налогового консультанта (индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность по налоговому консультированию), и налоговые консультационные организации (конторы, центры, кабинеты (бюро), компании и т.п.), являющиеся членом в одной из саморегулируемых организаций налоговых консультантов. В целях настоящего Федерального закона указанные лица именуются, как налоговые консультанты;

2) налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты, другие физические и юридические лица, заключившие договор возмездного оказания услуг по налоговому консультированию. В целях настоящего Федерального закона указанные лица именуются, как консультируемые лица;

3) саморегулируемая организация налоговых консультантов – некоммерческая организация, созданная в целях обеспечения условий осуществления деятельности по налоговому консультированию, предусмотренных настоящим Федеральным законом и другими федеральными законами, основанная на членстве и объединяющая субъектов налогового консультирования.

Статья 3. 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 налогового консультанта устанавливает обязательные для каждого налогового консультанта правила поведения при осуществлении налогового консультирования, а также основания и порядок привлечения его к ответственности в соответствии с положениями настоящего Федерального закона.

Статья 4. Налоговый консультант - физическое лицо

1. Налоговый консультант - физическое лицо, получившее квалификационный аттестат налогового консультанта и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций налоговых консультантов.

2. Физическое лицо признается налоговым консультантом с даты внесения сведений о нем в реестр саморегулируемой организации налоговых консультантов, членом которой это лицо является.

3. Налоговый консультант вправе самостоятельно осуществлять деятельность по налоговому консультированию (индивидуальный налоговый консультант).

4. Налоговый консультант вправе выполнять свои профессиональные обязанности по трудовому договору с налоговой консультационной организацией (конторой, центром, кабинетом (бюром), компанией и т.п.), индивидуальным налоговым консультантом, а также с юридическим лицом (индивидуальным предпринимателем).

5. Налоговый консультант, являющийся работником налоговой консультационной организации (конторы, центра, кабинета (бюро), компании и т.п.), индивидуального налогового консультанта, а также любого юридического лица (индивидуального предпринимателя) на основании трудового договора между ними, вправе участвовать в осуществлении деятельности по налоговому консультированию.

Статья 5. Налоговый консультант – юридическое лицо

1. Налоговая консультационная организация (контора, центр, кабинет (бюро), компания и т.п.) – коммерческая организации, созданная для осуществления деятельности по налоговому консультированию, и являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций налоговых консультантов. В целях настоящего Федерального закона организации, имеющие право на оказание этих услуг в соответствии с настоящим Федеральным законом, именуются, налоговые консультации.

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

3. Коммерческая организация, сведения о которой не внесены в реестр налоговых консультантов в течение трех месяцев с даты записи о ней в Единый государственный реестр юридических лиц, не вправе использовать в своем наименовании слово «налоговая».

Статья 5. Права и обязанности налоговых консультантов

1. При осуществлении деятельности по налоговому консультированию налоговые консультанты вправе на возмездной основе:

1) предоставлять по услугам, указанным в части четвертой статьи 1 настоящего Федерального закона, консультируемым лицам заключения (рекомендации) и проекты процессуальных документов в письменной форме и по согласованию в соответствии условиями договора рекомендации и информацию в устной форме;

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

3) в необходимых случаях получать у консультируемого лица (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 консультируемым лицом (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 консультируемым лицом (клиентом-заказчиком) требуемой информации и документов, а равно предоставления им недостоверных сведений и документов целях получения необоснованного компенсационного возмещения; в случае совершения консультируемым лицом (клиентом-заказчиком) противоправных действий, а также в случае его зависимости от консультируемого лица (клиента-заказчика) или влияния на него;

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

8) страховать ответственность за нарушение договора оказания услуг по налоговому консультированию 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 консультируемым лицом (клиентом-заказчиком), и не противоречащие законодательству Российской Федерации.

2. При осуществлении деятельности по налоговому консультированию налоговый консультант не вправе:

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

2) делать какие-либо публичные заявления о поручении консультируемого лица (клиента-заказчика) и разглашать информацию, сообщенную ему в ходе оказания услуг по налоговому консультированию, без его согласия.

3. Негласное сотрудничество налогового консультанта с органами, осуществляющими оперативно-розыскную деятельность, запрещается.

4. При осуществлении деятельности по налоговому консультированию налоговый консультант обязан:

1) соблюдать требования законодательства Российской Федерации при осуществлении деятельности по налоговому консультированию; принципы и стандарты налогового консультирования, исполнять решения органов самоуправления организаций налоговых консультантов, принятых в пределах их компетенции; соблюдать Кодекс профессиональной этики налоговых консультантов;

2) при заключении соглашения по налоговому консультированию предъявлять по требованию консультируемого лица (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 консультируемому лицу (клиенту-заказчику) о невозможности осуществления деятельности по налоговому консультированию, а также о необходимости дополнительного привлечения налоговых консультантов, экспертов и 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 консультируемое лицо (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 консультируемым лицом (клиентом-заказчиком).

5. За неисполнение либо ненадлежащее исполнение профессиональных обязанностей налоговый консультант несет ответственность, предусмотренную настоящим Федеральным законом.

Статья 6. Права и обязанности консультируемого лица (клиента-заказчика), заключившего договор об оказании услуг по налоговому консультированию

1. Консультируемое лицо (клиент-заказчик), заключивший договор оказания услуг по налоговому консультированию, вправе (имеет право):

1) не выполнять неправомерные действия и требования налогового консультанта, не соответствующие настоящему Федеральному закону или иным федеральным законам;

2) на соблюдение и сохранение тайны налогового консультирования;

3) на возмещение убытков, причиненных неправомерными действиями налогового консультанта;

4) требовать от налогового консультанта соблюдения условий договора об оказании услуг по налоговому консультированию, примерная форма которого устанавливается федеральными стандартами налогового консультирования.

2. Консультируемое лицо (клиент-заказчик), заключивший договор оказания услуг по налоговому консультированию, обязан:

1) предоставлять налоговому консультанту 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 услуги по налоговому консультированию в соответствии с договором их оказания, в том числе в случае, когда позиция налогового консультанта не согласуется с мнением консультируемого лица (клиента-заказчика), заключившего договор на оказание услуг по налоговому консультированию;

3) исполнять требования федеральных стандартов налогового консультирования и иные обязанности, вытекающие из договора услуг по налоговому консультированию.

3. Консультируемому лицу (клиенту-заказчику) гарантируется административная и судебная защита их прав и законных интересов.

Порядок защиты и законных интересов консультируемого лица (клиента-заказчика) определяется настоящим Федеральным законом и иными федеральными законами.

4. Права консультируемого лица (клиента-заказчика) обеспечиваются соответствующими обязанностями налогового консультанта, саморегулируемыми организациями налоговых консультантов.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей по обеспечению прав консультируемого лица (клиента-заказчика) влечет ответственность, предусмотренную федеральными законами.

Статья 7. Тайна налогового консультирования

Деятельность по налоговому консультированию носит конфиденциальный характер.

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

Передача сведений и документов, составляющих тайну налогового консультирования, третьим лицам в случаях и порядке, которые предусмотрены настоящим Федеральным законом и другими федеральными законами, не является нарушением тайны налогового консультирования.

Статья 8. Приобретение статуса налогового консультанта

1. К экзамену на квалификационный аттестат налогового консультанта допускаются лица, имеющие высшее образование, подтвержденное документом о высшем образовании, признаваемым в Российской Федерации. Лицо, имеющее высшее юридическое или экономическое образование, должно иметь стаж работы по специальности не менее 5 лет. Для лиц, имеющих иное высшее образование, чем экономическое или юридическое высшее образование, необходимо дополнительно иметь стаж работы в сфере экономики, финансов или налогообложения не менее 5 лет.

Статус налогового консультанта вправе приобрести лицо, успешно сдавшее квалификационный экзамен и соответствующее иным требованиям, предусмотренным настоящим Федеральным законом.

2. Не вправе претендовать на приобретение статуса налогового консультанта и осуществление деятельности по налоговому консультированию лица:

1) признанные недееспособными или ограниченно дееспособными в установленном законодательством Российской Федерации порядке;

2) имеющие непогашенную или неснятую судимость за совершение умышленного преступления;

3) досрочно прекратившие полномочия по государственной должности или уволенные с государственной службы, в том числе из правоохранительных и контролирующих органов, органов прокуратуры, судебных органов по основаниям, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации связаны с совершением дисциплинарного проступка, грубым или систематическим нарушением дисциплины, совершением проступка, порочащего честь государственного служащего, утратой доверия к нему, если после такого досрочного прекращения полномочий или такого увольнения прошло менее чем 3 года;

3. В стаж работы по специальности, необходимый для приобретения статуса налогового консультанта, в том числе, включается стаж работы:

1) в качестве мирового судьи, судьи суда общей юрисдикции, арбитражного суда, Конституционного суда Российской Федерации;

2) на требующих высшего экономического или юридического образования государственных должностях в правоохранительных или контролирующих органах исполнительной власти Российской Федерации;

3) на требующих высшего экономического или юридического образования должностях государственной и муниципальной службы в сфере финансов, налогов и сборов;

4) на требующих высшего экономического или юридического образования должностях в экономических (финансовых) и юридических подразделениях организаций;

5) на требующих высшего экономического или юридического образования должностях в научно-исследовательских учреждениях в сфере финансов, налогов и сборов;

6) в качестве преподавателя экономических или юридических дисциплин в учреждениях среднего профессионального, высшего профессионального и послевузовского профессионального образования;

7) в качестве руководителя организации или подразделения организации в сфере аудиторской, финансовой, банковской, инвестиционной, страховой деятельности;

8) в качестве адвоката, помощника адвоката, аудитора, помощника аудитора, бухгалтера, юрисконсульта.

4. Проверка квалификации претендента осуществляется в форме квалификационного экзамена.

5. Решение о выдаче квалификационного аттестата налогового консультанта принимает Объединенная квалификационная комиссия по итогам проверки соответствия претендента установленным квалификационным требованиям и результатам сдачи квалификационного экзамена.

6. Статус налогового консультанта приобретается с момента внесения соответствующей записи в реестр налоговых консультантов, налоговых консультаций саморегулируемой организации, членом которой он является.

Статья 9. Реестр налоговых консультантов, налоговых консультаций

1. Ведение реестра налоговых консультантов, налоговых консультаций осуществляется саморегулируемыми организациями налоговых консультантов в отношении своих членов (организаций и физических лиц).

2. Ведение контрольного реестра налоговых консультантов, налоговых консультаций осуществляется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов.

3. Реестр налоговых консультантов, налоговых консультаций подлежит опубликованию саморегулируемыми организациями налоговых консультантов на их официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Контрольный реестр налоговых консультантов, налоговых

консультаций подлежит опубликованию федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов, на его официальном сайте в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет».

4. Порядок ведения реестра налоговых консультантов, налоговых консультаций и контрольного реестра налоговых консультантов, налоговых консультаций определяется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов.

5. Коммерческая организация приобретает право осуществлять деятельность по налоговому консультированию с даты внесения сведений о ней в реестр налоговых консультантов, налоговых консультаций саморегулируемой организации налоговых консультантов, членом которой такая организация является.

Статья 10. Приостановление статуса налогового консультанта

1. Статус налогового консультанта приостанавливается по решению саморегулируемой организации налоговых консультантов, в реестр которой внесены сведения о налоговом консультанте, по заявлению налогового консультанта или заинтересованного лица, по следующим основаниям:

1) избрание налогового консультанта в орган государственной власти или орган местного самоуправления на срок полномочий;

2) поступление налогового консультанта на государственную или муниципальную службу на период работы;

3) неспособность налогового консультанта более 6 месяцев подряд исполнять свои профессиональные обязанности;

4) призыв налогового консультанта на военную службу;

5) признание налогового консультанта безвестно отсутствующим решением суда, вступившим в законную силу.

2. Приостановление статуса налогового консультанта влечет за собой приостановление действия в отношении данного налогового консультанта гарантий, предусмотренных настоящим Федеральным законом. Лицо, статус налогового консультанта которого приостановлен, не вправе осуществлять деятельность по налоговому консультированию.

3. После прекращения действия оснований, предусмотренных настоящей статьей, статус налогового консультанта возобновляется по решению саморегулируемой организации налоговых консультантов, принявшей решение о приостановлении статуса налогового консультанта, на основании личного заявления налогового консультанта, статус которого был приостановлен.

4. Решение о приостановлении статуса налогового консультанта или об отказе в возобновлении статуса налогового консультанта может быть обжаловано в установленном законом порядке.

5. Саморегулируемая организация налоговых консультантов в десятидневный срок со дня принятия решения о приостановлении либо возобновлении статуса налогового консультанта уведомляет об этом в письменной форме лицо, статус налогового консультанта которого приостановлен или возобновлен, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов, для внесения соответствующих сведений в контрольный реестр налоговых консультантов, налоговых консультантов, а также вносит соответствующую запись в свой реестр налоговых консультантов, налоговых консультаций.

Статья 11. Прекращение статуса налогового консультанта

1. Статус налогового консультанта прекращается по решению саморегулируемой организации налоговых консультантов, в реестр которой внесены сведения о налоговом консультанте, по следующим основаниям:

1) неисполнение или ненадлежащее исполнение налоговым консультантом федеральных стандартов по налоговому консультированию, Кодекса этики налоговых консультантов, решений, принимаемых саморегулируемой организацией налоговых консультантов, членом которой он является;

2) установление факта предоставления налоговым консультантом недостоверных сведений в Объединенную квалификационную комиссию;

3) подача налоговым консультантом заявления о прекращении статуса налогового консультанта;

4) вступление в законную силу решения суда о признании налогового консультанта недееспособным или ограниченно дееспособным;

5) смерть налогового консультанта или вступление в законную силу решения суда об объявлении его умершим;

6) вступление в законную силу приговора суда о признании налогового консультанта виновным в совершении умышленного преступления;

7) нарушение положений части 2 статьи 10 настоящего Федерального закона.

2. О решении, принятом в соответствии с частью 1 настоящей статьи, саморегулируемая организация налоговых консультантов в десятидневный срок со дня его принятия уведомляет в письменной форме лицо, статус налогового консультанта которого прекращен, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов, для внесения соответствующих сведений в контрольный реестр налоговых консультантов, налоговых консультаций и вносит соответствующую запись в свой реестр налоговых консультантов, налоговых консультаций.

3. Решение, принятое по основаниям, предусмотренным частью 1 настоящей статьи, может быть обжаловано в установленном законом порядке.

4. Статус налогового консультанта прекращается с момента внесения соответствующей записи в реестр налоговых консультантов, налоговых кон-

сультаций. Ранее выданный указанному лицу квалификационный аттестат налогового консультанта с указанной даты становится недействительным.

Статья 12. Гарантии независимости налогового консультанта

1. Не допускается вмешательство в деятельность налогового консультанта по налоговому консультированию либо воспрепятствование деятельности по налоговому консультированию, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

2. Запрещается истребование либо изъятие документов и сведений, переданных налоговому консультанту консультируемым лицом, а также сведений и документов, полученных от третьих лиц в процессе налогового консультирования, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Статья 13. Ограничение на использование в наименовании юридических лиц и профессиональных объединений слов «налоговый консультант», «налоговая консультация»

Использование в наименованиях организаций и профессиональных объединений слов «налоговый консультант», «налоговая консультация», «налоговое консультирование» или словосочетаний, включающих в себя эти слова, допускается только налоговыми консультантами и созданными в порядке, установленном настоящим Федеральным законом, организациями и объединениями.

Статья 14. Саморегулируемая организация налоговых консультантов

1. Саморегулируемая организация налоговых консультантов не вправе осуществлять предпринимательскую деятельность, учреждать юридические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, являющуюся предметом саморегулирования для этой саморегулируемой организации, и становиться участником таких юридических лиц, осуществлять действия и совершать сделки, выступать посредником (Комиссионером, агентом) по реализации произведенных членами саморегулируемой организации товаров (работ, услуг), если иное не предусмотрено федеральными законами, а также выдавать поручительства за иных лиц, за исключением своих работников и предоставлять принадлежащее ей имущество в залог в обеспечение исполнения обязательств иных лиц.

2. Основными функциями саморегулируемой организации налоговых консультантов являются:

1) организация и осуществление профессионального обучения лиц, желающих заниматься деятельностью по налоговому консультированию;

2) разработка и установление требования к членству в ней налоговых консультантов и налоговых консультаций, которые должны быть едиными соответственно для всех членов саморегулируемой организации и не должны противоречить требованиям, предусмотренным частями 1 и 2 статьи 15 настоящего Федерального закона;

3) участие в установленном порядке в создании, включая финансирование, и деятельности Объединенной квалификационной комиссии, предусмотренной настоящим Федеральным законом;

3. Некоммерческая организация приобретает статус саморегулируемой организации налоговых консультантов с даты внесения сведений о некоммерческой организации в государственный реестр саморегулируемых организаций налоговых консультантов и утрачивает статус саморегулируемой организации налоговых консультантов с даты исключения сведений о некоммерческой организации из указанного реестра.

4. Некоммерческая организация включается в государственный реестр саморегулируемых организаций налоговых консультантов при условии соответствия ее, помимо указанных в части 1 настоящей статьи, следующим требованиям:

1) объединение в составе саморегулируемой организации в качестве ее членов не менее 300 (триста) налоговых консультантов и/или налоговых консультаций, соответствующих установленным настоящим Федеральным законом требованиям к членству в такой организации;

2) наличие утвержденных саморегулируемой организацией налоговых консультантов стандартов деятельности по налоговому консультированию и правил осуществления внешнего контроля качества работы членов саморегулируемой организации налоговых консультантов;

3) обеспечение саморегулируемой организацией налоговых консультантов дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед консультируемыми лицами и иными лицами в соответствии с Федеральным законом «О саморегулируемых организациях»;

4) обеспечение доступа к информации о деятельности саморегулируемой организации налоговых консультантов посредством опубликования сведений о членах саморегулируемой организации налоговых консультантов в средствах массовой информации и (или) размещения в информационно-телекоммуникационных сетях.

5. Саморегулируемая организация налоговых консультантов, наряду с правами, установленными Федеральным законом «О саморегулируемых организациях», имеет право самостоятельно устанавливать в отношении налоговых консультантов и налоговых консультаций, которые являются ее членами, требования, обеспечивающие их ответственность при осуществлении деятельности по налоговому консультированию.

6. Саморегулируемые организации налоговых консультантов осуществляют в отношении своих членов контроль качества работы налоговых консультантов и налоговых консультаций.

7. Саморегулируемая организация налоговых консультантов не может являться членом другой саморегулируемой организации налоговых консультантов.

8. Саморегулируемая организация налоговых консультантов устанавливает меры дисциплинарного воздействия на ее членов за нарушение ими требований настоящего Федерального закона и стандартов деятельности по налоговому консультированию.

9. Саморегулируемая организация налоговых консультантов для обеспечения имущественной ответственности своих членов формирует и размещает средства компенсационного фонда (компенсационных фондов) саморегулируемой организации налоговых консультантов в порядке, установленном Федеральным законом «О саморегулируемых организациях».

Саморегулируемая организация налоговых консультантов в пределах средств компенсационного фонда саморегулируемой организации несет ответственность по обязательствам своего члена, возникшим в результате причинения вреда консультируемым лицам и иным лицам, вследствие недостатков произведенных членом саморегулируемой организации налоговых консультантов услуг.

10. Для осуществления деятельности в качестве саморегулируемой организации налоговых консультантов некоммерческой организацией должны быть созданы специализированные органы, осуществляющие контроль за соблюдением членами саморегулируемой организации налоговых консультантов требований настоящего Федерального закона, федеральных стандартов деятельности в области налогового консультирования, стандартов деятельности в области налогового консультирования саморегулируемой организации налоговых консультантов, Кодекса профессиональной этики налоговых консультантов и рассмотрение дел о применении в отношении членов саморегулируемой организации налоговых консультантов мер дисциплинарного воздействия.

Статья 15. Требования к членству в саморегулируемых организациях налоговых консультантов

1. К членству налоговых консультаций в саморегулируемой организации налоговых консультантов предъявляются следующие требования:

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

2) численность налоговых консультантов, являющихся работниками налоговой консультации на основании трудовых договоров, должна быть не менее трех;

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

4) уплата взносов в саморегулируемую организацию налоговых консультантов в размерах и порядке, которые устанавливаются ею.

2. К членству налоговых консультантов в саморегулируемой организации налоговых консультантов предъявляются следующие требования:

- 1) наличие квалификационного аттестата налогового консультанта;
- 2) уплата взносов в саморегулируемую организацию налоговых консультантов в размерах и порядке, которые устанавливаются ею;
- 3) наличие и соблюдение правил осуществления внутреннего контроля качества работы.

3. Налоговый консультант, налоговая консультация могут являться членами только одной саморегулируемой организации налоговых консультантов.

4. Основанием для прекращения членства налогового консультанта, налоговой консультации в саморегулируемой организации налоговых консультантов является:

1) заявление налоговой консультации или налогового консультанта в письменной форме о выходе из членов саморегулируемой организации налоговых консультантов;

2) решение саморегулируемой организации налоговых консультантов об исключении из ее членов в качестве меры дисциплинарного воздействия;

3) выявление недостоверных сведений в документах, представленных для приема в члены саморегулируемой организации налоговых консультантов;

4) реорганизация налоговой консультации, за исключением случая реорганизации в форме присоединения;

5) ликвидация налоговой консультации, смерть налогового консультанта или вступление в законную силу решения суда об объявлении его умершим;

6) исключение сведений о саморегулируемой организации налоговых консультантов из государственного реестра саморегулируемых организаций налоговых консультантов;

7) другие основания, предусмотренные федеральными законами.

5. Членство налогового консультанта в саморегулируемой организации налоговых консультантов считается прекращенным с даты принятия саморегулируемой организацией налоговых консультантов решения о прекращении такого членства.

6. Членство налоговой консультации в саморегулируемой организации налоговых консультантов считается прекращенным с даты ликвидации или реорганизации налоговой консультации либо с даты принятия саморегулируемой организацией налоговых консультантов решения о прекращении такого членства.

7. В случае если сведения о саморегулируемой организации налоговых консультантов исключены из государственного реестра саморегулируемых организаций налоговых консультантов, членство налоговой консультации, налогового консультанта в такой саморегулируемой организации налоговых консультантов считается прекращенным с даты исключения этих налоговых консультаций, налогового консультанта федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов, из контрольного экземпляра реестра налоговых консультантов, налоговых консультаций.

Статья 16. Объединенная квалификационная комиссия

1. Учредительные документы Объединенной квалификационной комиссии, а также вносимые в них изменения до их утверждения согласовываются с федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов. Деятельность Объединенной квалификационной комиссии основывается на принципах независимости, объективности, открытости и прозрачности, самофинансирования.

2. Объединенная квалификационная комиссия устанавливает порядок проведения квалификационного экзамена и определения результатов квалификационного экзамена, форму, порядок и сроки выдачи квалификационного аттестата.

3. Объединенная квалификационная комиссия осуществляет проведение квалификационного экзамена.

Статья 17. Государственное регулирование деятельности по налоговому консультированию

Функции государственного регулирования деятельности по налоговому консультированию осуществляет федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов. Основными функциями уполномоченного федерального органа исполнительной власти являются:

1) утверждение Федеральных стандартов деятельности в области налогового консультирования;

2) принятие в пределах своей компетенции нормативных правовых актов, регулирующих деятельность по налоговому консультированию;

3) ведение контрольного экземпляра реестра налоговых консультантов, налоговых консультаций, а также государственного реестра саморегулируемых организаций налоговых консультантов;

4) организация и осуществление государственного контроля (надзора) за соблюдением саморегулируемыми организациями налоговых консультантов настоящего Федерального закона и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность по налоговому консультированию;

5) анализ состояния рынка услуг по налоговому консультированию в Российской Федерации;

6) разработка и утверждение порядка создания и работы Объединенной квалификационной комиссии;

7) иные предусмотренные настоящим Федеральным законом функции.

Для осуществления функций, предусмотренных настоящим Федеральным законом, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов, вправе запрашивать у саморегулируемых организаций налоговых консультантов копии решений органов управления и специализированных органов саморегулируемой организации налоговых консультантов и иную необходимую информацию и документы.

Статья 18. Стандарты деятельности в области налогового консультирования и Кодекс профессиональной этики налоговых консультантов

1. Федеральные стандарты деятельности в области налогового консультирования:

1) определяют нормы и правила, регулирующие профессиональную деятельность налоговых консультантов, налоговых консультаций, саморегулируемых организаций налоговых консультантов;

2) устанавливают принципы осуществления внутреннего контроля качества работы налоговых консультаций, налоговых консультантов и требования к организации указанного контроля;

3) являются обязательными для налоговых консультаций, налоговых консультантов, а также саморегулируемых организаций налоговых консультантов и их работников.

2. Стандарты деятельности в области налогового консультирования саморегулируемой организации налоговых консультантов:

1) определяют дополнительные требования к порядку осуществления деятельности в области налогового консультирования, помимо требований, установленных федеральными стандартами деятельности в области налогового консультирования;

2) не могут противоречить федеральным стандартам деятельности в области налогового консультирования;

3) должны устанавливать запрет на осуществление членами саморегулируемой организации налоговых консультантов деятельности в ущерб иным субъектам предпринимательской или профессиональной деятельности, а также должны устанавливать требования, препятствующие недобросовестной конкуренции, совершению действий, причиняющих моральный вред или ущерб потребителям услуг по налоговому консультированию и иным лицам, действий, причиняющих ущерб деловой репутации члена саморегулируемой организации налоговых консультантов либо деловой репутации саморегулируемой организации налоговых консультантов;

4) являются обязательными для налоговых консультаций, налоговых консультантов, являющихся членами указанной саморегулируемой организации налоговых консультантов в области налогового консультирования.

3. Каждая саморегулируемая организация налоговых консультантов обязана руководствоваться одобренным Советом по деятельности в области налогового консультирования Кодексом профессиональной этики налоговых консультантов.

Статья 19. Контроль качества работы налоговых консультаций, налоговых консультантов

1. Налоговая консультация, налоговый консультант обязаны установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества работы.

2. Предметом внешнего контроля качества работы является соблюдение налоговой консультацией, налоговым консультантом требований настоящего Федерального закона, стандартов деятельности в области налогового консультирования (федеральных и саморегулируемой организации, членом которой является налоговый консультант, налоговая консультация), Кодекса профессиональной этики налоговых консультантов.

3. Внешний контроль качества работы налоговых консультаций, налоговых консультантов осуществляют саморегулируемые организации налоговых консультантов.

4. Принципы осуществления внешнего контроля качества работы налоговых консультаций, налоговых консультантов и требования к организации указанного контроля устанавливаются федеральными стандартами деятельности в области налогового консультирования.

5. Саморегулируемая организация налоговых консультантов в соответствии с принципами осуществления внешнего контроля качества работы и требованиями к его организации устанавливает правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы своих членов, определяющие, в частности, формы внешнего контроля, сроки и периодичность проверок, в том числе проверок, осуществляемых членами саморегулируемой организации налоговых консультантов в отношении других членов этой организации.

6. Плановая внешняя проверка качества работы налоговой консультации, налогового консультанта осуществляется не реже одного раза в 3 года, но не чаще одного раза в год.

7. Основанием для осуществления внеплановой внешней проверки качества работы налоговой консультации, налогового консультанта может являться поданная в саморегулируемую организацию налоговых консультантов или федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов, жалоба на действия (бездействие) налоговой консультации, налогового консультанта, нарушающие требования настоящего Федерального закона, стандартов деятельности в области налогового консультирования (федеральных и стандартов саморегулируемой организации налоговых консультантов, членом которой является налоговый консультант, налоговая консультация), а также Кодекса профессиональной этики налоговых консультантов. Иные основания для осуществления внеплановой внешней проверки качества работы налоговой консультации, налогового консультанта устанавливаются законодательством Российской Федерации и саморегулируемой организацией налоговых консультантов.

Статья 20. Совет по деятельности в области налогового консуль-

тирования

1. В целях обеспечения общественных интересов в ходе осуществления налогового консультирования при федеральном органе исполнительной власти, уполномоченном осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов, создается Совет по деятельности в области налогового консультирования.

2. Совет по деятельности в области налогового консультирования осуществляет следующие функции:

1) разрабатывает проекты федеральных стандартов налогового консультирования и иных нормативных правовых актов, регулирующих налоговое консультирование, рекомендует их к утверждению федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов;

2) разрабатывает проект Кодекса профессиональной этики налоговых консультантов и рекомендует его к утверждению федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов;

3) определяет области знаний, из которых устанавливается перечень вопросов, предлагаемых претенденту на квалификационном экзамене;

4) оценивает деятельность саморегулируемых организаций налоговых консультантов по осуществлению внешнего контроля качества работы налоговых консультаций, налоговых консультантов и при необходимости дает рекомендации по совершенствованию этой деятельности;

5) рассматривает обращения и ходатайства саморегулируемых организаций налоговых консультантов и вносит соответствующие предложения на рассмотрение федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов;

6) осуществляет в соответствии с настоящим Федеральным законом и положением о Совете по деятельности в области налогового консультирования иные функции, необходимые для поддержания высокого профессионального уровня налогового консультирования в общественных интересах.

3. Для осуществления функций, предусмотренных частью 2 настоящей статьи, Совет по деятельности в области налогового консультирования вправе запрашивать у саморегулируемых организаций налоговых консультантов

копии решений органов управления и специализированных органов саморегулируемой организации налоговых консультантов и иную необходимую информацию и документацию.

4. Состав Совета по деятельности в области налогового консультирования утверждается руководителем федерального органа исполнительной власти, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов.

5. В состав Совета по деятельности в области налогового консультирования входят:

1) 10 представителей пользователей услуг по налоговому консультированию. Представители пользователей услуг по налоговому консультированию подлежат ротации один раз в три года не менее чем на 25 процентов их общего числа;

2) 2 представителя федерального органа исполнительной власти, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов;

3) по 1 представителю от федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере развития предпринимательской деятельности, от федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по нормативно-правовому регулированию в сфере налоговой деятельности;

4) 2 представителя от саморегулируемых организаций налоговых консультантов, кандидатуры которых выдвигаются совместно всеми саморегулируемыми организациями налоговых консультантов. Представители саморегулируемых организаций налоговых консультантов подлежат ротации один раз в год.

6. Членами Совета по деятельности в области налогового консультирования не могут быть члены рабочего органа этого совета, за исключением представителей федерального органа исполнительной власти, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов.

7. Председатель Совета по деятельности в области налогового консультирования избирается на первом заседании совета из представителей пользователей услуг по налоговому консультированию, входящих в состав Совета.

8. Секретарем Совета по деятельности в области налогового консультирования является представитель федерального органа исполнительной власти, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов из числа членов совета.

9. Заседания Совета по деятельности в области налогового консультирования созываются председателем Совета по мере необходимости, но не реже одного раза в 3 месяца. Заседание Совета по деятельности в области налогового консультирования считается правомочным, если на нем присутствуют не менее двух третей членов Совета.

10. Решения Совета по деятельности в области налогового консультирования принимаются простым большинством голосов членов Совета, участвующих в его заседании.

11. В целях подготовки решений Совета по деятельности в области налогового консультирования создается его рабочий орган.

12. Состав рабочего органа Совета по деятельности в области налогового консультирования и его численность утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов.

13. В состав рабочего органа Совета по деятельности в области налогового консультирования входят руководители постоянно действующих коллегиальных органов управления и другие представители всех саморегулируемых организаций налоговых консультантов, руководитель Объединенной квалификационной комиссии, создаваемой в соответствии с настоящим Федеральным законом, представители федерального органа исполнительной власти, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов, а также представители научной и педагогической общественности.

14. Число представителей саморегулируемых организаций налоговых консультантов в рабочем органе Совета по деятельности в области налогового консультирования должно составлять не менее 70 процентов общего числа членов рабочего органа Совета.

15. Состав рабочего органа Совета по деятельности в области налогового консультирования (за исключением руководителей постоянно действующих коллегиальных органов управления саморегулируемых организаций налоговых консультантов, представителей федерального органа исполнительной власти, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов, руководителя Объединенной квалифика-

ционной комиссии, создаваемой в соответствии с настоящим Федеральным законом) подлежит ротации один раз в 3 года не менее чем на 30 процентов общего числа членов рабочего органа Совета, за исключением руководителей постоянно действующих коллегиальных органов управления саморегулируемых организаций налоговых консультантов, представителей федерального органа исполнительной власти, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов, руководителя Объединенной квалификационной комиссии, создаваемой в соответствии с настоящим Федеральным законом.

16. Сведения о деятельности Совета по деятельности в области налогового консультирования и его рабочего органа должны быть открытыми и общедоступными.

17. Положение о Совете по деятельности в области налогового консультирования и положение о рабочем органе Совета по деятельности в области налогового консультирования утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов. Регламент Совета по деятельности в области налогового консультирования и регламент рабочего органа Совета по деятельности в области налогового консультирования утверждаются Советом по деятельности в области налогового консультирования.

Статья 21. Ведение государственного реестра саморегулируемых организаций налоговых консультантов

1. Ведение государственного реестра саморегулируемых организаций налоговых консультантов осуществляется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов, в установленном им порядке.

2. Для внесения сведений о некоммерческой организации, соответствующей установленным статьей 14 настоящего Федерального закона требованиям, в государственный реестр саморегулируемых организаций налоговых консультантов, некоммерческая организация подает в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов, заявление, а также представляет следующие документы:

1) копию свидетельства о государственной регистрации некоммерче-

ской организации;

2) копию устава некоммерческой организации;

3) заверенный некоммерческой организацией перечень членов некоммерческой организации, соответствующих требованиям к членству в саморегулируемой организации налоговых консультантов, с указанием идентификационного номера налогоплательщика и (или) основного государственного регистрационного номера каждого из ее членов - юридических лиц, идентификационного номера налогоплательщика и (или) основного государственного регистрационного номера и паспортных данных каждого из ее членов - индивидуальных предпринимателей, паспортных данных каждого из ее членов - физических лиц;

4) копию утвержденных правил осуществления внешнего контроля качества работы членов саморегулируемой организации налоговых консультантов;

5) копию решения (решений) некоммерческой организации об утверждении стандартов деятельности по налоговому консультированию саморегулируемой организации налоговых консультантов и копии таких стандартов;

6) копию решения некоммерческой организации о принятии одобренного советом по деятельности в области налогового консультирования Кодекса профессиональной этики налоговых консультантов;

7) копии документов, подтверждающих создание некоммерческой организацией специализированных органов, предусмотренных Федеральным законом «О саморегулируемых организациях», копии положений о таких органах и копии документов о составе участвующих в их работе лиц;

8) заверенные некоммерческой организацией копии документов, подтверждающих наличие компенсационного фонда (компенсационных фондов);

3. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов в течение 15 рабочих дней со дня, следующего за днем получения указанных в части 2 настоящей статьи документов, рассматривает и проверяет сведения о некоммерческой организации. Не позднее 3 рабочих дней после дня окончания рассмотрения и проверки документов, указанных в части 2 настоящей статьи,

федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов, вносит сведения о некоммерческой организации в государственный реестр саморегулируемых организаций налоговых консультантов или принимает решение об отказе во внесении сведений о некоммерческой организации в государственный реестр саморегулируемых организаций налоговых консультантов.

4. Основанием для принятия решения об отказе во внесении сведений о некоммерческой организации в государственный реестр саморегулируемых организаций налоговых консультантов является:

1) несоответствие некоммерческой организации требованиям, предусмотренным настоящим Федеральным законом;

2) представление некоммерческой организацией документов, не соответствующих установленным настоящим Федеральным законом требованиям;

3) непредставление предусмотренных частью 2 настоящей статьи документов, за исключением документа, указанного в пункте 1 части 2 настоящей статьи;

4) представление некоммерческой организацией документов, содержащих недостоверную информацию;

5) исключение из государственного реестра саморегулируемых организаций налоговых консультантов по основаниям, предусмотренным пунктом 3 части 5 настоящей статьи, при условии, что со дня вступления в законную силу решения суда об исключении сведений о некоммерческой организации из государственного реестра саморегулируемых организаций на основании ее несоответствия требованиям законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность по налоговому консультированию, прошло менее одного года.

5. Основанием для исключения федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов, сведений о некоммерческой организации из государственного реестра саморегулируемых организаций налоговых консультантов является:

1) заявление саморегулируемой организации налоговых консультантов об исключении сведений о ней из государственного реестра саморегулируе-

мых организаций налоговых консультантов;

2) ликвидация или реорганизация некоммерческой организации;

3) вступившее в законную силу решение суда об исключении сведений о некоммерческой организации из государственного реестра саморегулируемых организаций налоговых консультантов на основании ее несоответствия требованиям законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность по налоговому консультированию.

6. Основанием для обращения федерального органа исполнительной власти, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов, в арбитражный суд с заявлением об исключении сведений о некоммерческой организации из государственного реестра саморегулируемых организаций налоговых консультантов является:

1) несоответствие саморегулируемой организации налоговых консультантов требованиям, предусмотренным частью 4 статьи 14 настоящего Федерального закона;

2) несоответствие деятельности саморегулируемой организации налоговых консультантов требованиям законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность по налоговому консультированию;

3) неисполнение и (или) несоблюдение сроков исполнения саморегулируемой организацией налоговых консультантов предусмотренных настоящим Федеральным законом обязательных для исполнения предписаний федерального органа исполнительной власти, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов.

4) выявление недостоверных сведений в документах, представленных некоммерческой организацией в соответствии с частью 2 настоящей статьи;

5) отказ саморегулируемой организации налоговых консультантов от участия в установленном порядке в создании, включая финансирование, и деятельности Объединенной квалификационной комиссии, предусмотренной настоящим Федеральным законом;

6) невыполнение саморегулируемой организацией налоговых консультантов требований настоящего Федерального закона и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов о ведении реестра налоговых кон-

сультантов, налоговых консультаций, в том числе требования о передаче соответствующей информации в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов и сборов, для ведения контрольного экземпляра реестра налоговых консультантов, налоговых консультаций.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов, вправе обратиться в арбитражный суд с заявлением об исключении сведений о некоммерческой организации из государственного реестра саморегулируемых организаций налоговых консультантов, если нарушения, установленные пунктами 2-6 части 6 настоящей статьи, совершены неоднократно (2 и более раза) в течение одного года и не устранены или носят неустранимый характер.

7. В случае принятия судом решения об исключении сведений о некоммерческой организации из государственного реестра саморегулируемых организаций на основании несоответствия саморегулируемой организации или ее деятельности требованиям законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере налогового консультирования, соответствующая некоммерческая организация, имевшая статус саморегулируемой организации, не вправе повторно обращаться с заявлением о внесении сведений о ней в государственный реестр саморегулируемых организаций в течение одного года со дня вступления в законную силу решения об исключении сведений о некоммерческой организации из государственного реестра саморегулируемых организаций.

8. Со дня принятия судом к производству заявления федерального органа исполнительной власти, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов, об исключении сведений о некоммерческой организации из государственного реестра саморегулируемых организаций налоговых консультантов до дня вступления в законную силу решения суда саморегулируемая организация налоговых консультантов не вправе принимать налоговые консультации, налоговых консультантов в свои члены.

9. В случае, предусмотренном частью 8 настоящей статьи, либо в случае исключения сведений о саморегулируемой организации налоговых консультантов из государственного реестра саморегулируемых организаций налоговых консультантов налоговые консультации, налоговые консультанты, являющиеся членами такой саморегулируемой организации, вправе вступать

в члены иной саморегулируемой организации налоговых консультантов.

10. В течение 60 рабочих дней со дня, следующего за днем исключения сведений о саморегулируемой организации налоговых консультантов из государственного реестра саморегулируемых организаций налоговых консультантов, налоговые консультации, налоговые консультанты, являвшиеся членами этой саморегулируемой организации и не вступившие в члены иной саморегулируемой организации налоговых консультантов, могут осуществлять деятельность по налоговому консультированию в порядке, установленном настоящим Федеральным законом, при этом налоговые консультации, налоговые консультанты не вправе заключать договоры оказания услуг по налоговому консультированию.

11. По истечении срока, установленного частью 10 настоящей статьи, сведения о налоговых консультантах, налоговых консультациях, не вступивших в члены иной саморегулируемой организации налоговых консультантов, исключаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов из контрольного экземпляра реестра налоговых консультаций, налоговых консультантов.

12. В случае если в течение срока, предусмотренного частью 8 настоящей статьи, все члены саморегулируемой организации прекратили членство в ней, по обращению федерального органа исполнительной власти, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов, судом принимается решение о ликвидации такой саморегулируемой организации налоговых консультантов и назначении ликвидатора или ликвидационной комиссии.

Статья 22. Государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций налоговых консультантов

1. Государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций налоговых консультантов осуществляет федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов.

2. Предметом государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций налоговых консультантов является соблюдение саморегулируемыми организациями налоговых консультантов требо-

ваний настоящего Федерального закона, законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере налогового консультирования.

3. Государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций налоговых консультантов осуществляется в форме плановых и внеплановых проверок.

4. Плановая проверка саморегулируемой организации налоговых консультантов осуществляется не чаще одного раза в 2 года в соответствии с планом проверок, утверждаемым федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов.

5. Основанием для осуществления внеплановой проверки саморегулируемой организации налоговых консультантов может являться поданная в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов, жалоба на действия (бездействие) саморегулируемой организации, налоговых консультантов - членов этой саморегулируемой организации, налоговых консультаций - членов этой саморегулируемой организации, нарушающие требования настоящего Федерального закона, законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере налогового консультирования. Указанная жалоба может быть подана в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов, налоговой консультацией, налоговым консультантом, а также федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, другими саморегулируемыми организациями налоговых консультантов, общественными объединениями, консультируемыми лицами, иными лицами в случаях, предусмотренных федеральными законами. Иные основания для осуществления внеплановой проверки федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов, саморегулируемой организации налоговых консультантов устанавливаются законодательством Российской Федерации.

6. Порядок назначения и осуществления проверки саморегулируемой организации налоговых консультантов, программа проверки, а также порядок оформления ее результатов устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов.

7. Руководитель проверяемой саморегулируемой организации налоговых консультантов вправе обжаловать действия (бездействие) должностных

лиц, осуществляющих проверку, руководителю федерального органа исполнительной власти, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов, в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем совершения действия (бездействия).

8. В случае выявления нарушений саморегулируемой организацией налоговых консультантов требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере налогового консультирования, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов, по результатам проверки может применить следующие меры воздействия:

1) вынести предписание, обязывающее саморегулируемую организацию налоговых консультантов устранить выявленные по результатам такой проверки нарушения и устанавливающее сроки устранения таких нарушений;

2) вынести предупреждение в письменной форме о недопустимости нарушения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере налогового консультирования;

3) вынести решение об исключении сведений о некоммерческой организации из государственного реестра саморегулируемых организаций налоговых консультантов по основаниям, предусмотренным частью 5 статьи 23 настоящего Федерального закона;

4) обратиться в арбитражный суд с заявлением об исключении сведений о некоммерческой организации из государственного реестра саморегулируемых организаций налоговых консультантов.

9. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов, в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем принятия соответствующего решения по результатам проверки саморегулируемой организации налоговых консультантов, обязан сообщить ей в письменной форме о принятом в отношении ее решении. О результатах проведенной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов, проверки саморегулируемой организации налоговых консультантов и о принятом решении федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов, обязан проинформировать Совет по деятельности в области налогового консультирования на его ближайшем заседа-

нии.

10. Саморегулируемая организация налоговых консультантов в течение 10 рабочих дней после дня истечения срока, установленного федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов, для устранения нарушения, должна проинформировать в письменной форме федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов, а также Совет по деятельности в области налогового консультирования об устранении выявленных нарушений на его ближайшем заседании.

11. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов, в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем получения жалобы, полученной в случаях, указанных в части 7 статьи 21 настоящего Федерального закона, на действия (бездействие) налоговой консультации, налогового консультанта, нарушающие требования настоящего Федерального закона, стандартов деятельности в области налогового консультирования (федеральных и стандартов саморегулируемой организации налоговых консультантов, членом которой является налоговый консультант, налоговая консультация), а также кодекса профессиональной этики налоговых консультантов, отправляет эту жалобу в саморегулируемую организацию налоговых консультантов, членом которой является налоговый консультант, налоговая консультация.

Статья 23. Переходные положения

1. С 1 января 2018 года физические лица и организации, не вступившие в саморегулируемые организации налоговых консультантов в порядке, установленном настоящим Федеральным законом, не вправе осуществлять деятельность по налоговому консультированию.

3. Налоговые консультанты, имеющие квалификационный аттестат, выданный до вступления в силу настоящего Федерального закона профессиональными сообществами налоговых консультантов, вправе осуществлять деятельность по налоговому консультированию без повторной сдачи квалификационного экзамена.

Статья 27. Вступление в силу

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2017 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.

Президент

Российской Федерации

В.В.Путин