

**ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ
ПОДГОТОВКИ И ПОВЫШЕНИЯ
КВАЛИФИКАЦИИ
РАБОТНИКОВ НАЛОГОВЫХ
ОРГАНОВ**

**MAIN DIRECTIONS OF
IMPROVEMENT OF
PROFESSIONAL TRAINING
AND RETRAINING OF
EMPLOYEES OF TAX
AUTHORITIES**

В данной статье рассмотрены вопросы подбора кадров, профессиональной подготовки и совершенствования повышения квалификации работников налоговых органов.

This article describes the issues of recruitment, training and improvement of qualification of employees of tax authorities.

Ключевые слова: налоговый консультант, государство, налогоплательщик, законодательство, налоговая система РФ.

Keywords: tax consultant, state, taxpayer, legislation, tax system of the Russian Federation.

Вопросы подбора кадров, а также их профессиональной подготовки и совершенствования повышения квалификации работников налоговых органов остаются актуальными на протяжении всего периода формирования и развития налоговой системы РФ.

Одновременно динамичность развития налоговых правоотношений в России тесно связана с вовлечением в этот процесс посредников между государством и налогоплательщиками (плательщиками сборов, налоговыми агентами), в лице налоговых консультантов.

Услуги по налоговому консультированию оказываются различной категорией субъектов, это могут быть аудиторы и адвокаты, которые наряду с основной своей профессиональной деятельностью также оказывают различного рода консультации по вопросам применения законодательства по налогам и сборам и осуществляют представительство в налоговых правоотношениях и

¹Сулейманов Джабраил Нохаевич — директор Налогового института Российского нового университета, эксперт конкурсной комиссии для проведения конкурса на замещение вакантных должностей федеральной государственной гражданской службы, эксперт аттестационной комиссии и комиссии по соблюдению требований к служебному поведению федеральных государственных гражданских служащих центрального аппарата Федеральной налоговой службы России, член рабочей группы по выработке единых подходов к реализации механизмов саморегулирования в сфере налогового консультирования ФНС России, кандидат экономических наук.

защиту налогоплательщиков от неправомерных действий (бездействия) должностных лиц налоговых органов. Следующая категория — различные консалтинговые фирмы, консультанты по налогам и сборам, аттестованные Государственным научно-исследовательским институтом развития налоговой системы ФНС России (реорганизован), Палатой налоговых консультантов России и НОУ «Институт налогового консультирования», а также «неорганизованная» часть налоговых консультантов. Следует отметить, что, противоречивость и неопределенность отдельных положений законодательства о налогах и сборах, а также неоднозначное толкование его финансовыми и налоговыми органами приводит к ущемлению интересов налогоплательщиков и вынуждает их обращаться за помощью к независимым лицам, т.е. налоговым консультантам.

Необходимо сказать, что работники налоговых органов высшего и среднего звена неоднократно сталкивались с результатами деятельности налоговых консультантов, но вряд ли кто-то из них давал оценку профессионализму и качеству оказываемых налогоплательщикам услуг.

Практика показывает, что налоговые консультанты должны обладать универсальным набором знаний не только в области налогообложения, но и в области экономики, менеджмента, юриспруденции, трудовых отношений, делового общения и т.д.

Востребованность в услугах налогового консультанта – физического лица должна поддерживаться его высоким профессиональным уровнем, доверием клиентов, оценкой результатов работы налоговых консультантов, являющихся сотрудниками подразделений налогоплательщиков – юридических лиц компаний (для внешнего консультирования). В связи с этим налоговые консультанты нуждаются в постоянном повышении своего квалификационного уровня, возможность которого реализуется путем профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации по программам курса «Налоговое консультирование», «Консультант по налогам и сборам».

Потребности по совершенствованию этого образовательного процесса определяют быструю адаптацию традиционных форм повышения квалификации к тем изменениям, которые происходят в государстве, обществе

и мировом сообществе, экономике, финансах, а также внедрение новых прогрессивных инновационных технологий обучения налоговых консультантов. Следует отметить, что в настоящее время в России набирает темпы применение технологий дистанционного обучения.

Процесс повышения квалификации и профессиональной переподготовки налоговых консультантов выстраивается таким образом, что, начиная с введения непосредственно в специальность, поэтапно изучаются основы налогового права, налогового администрирования, налоговой политики, правового регулирования экономической деятельности и финансового анализа, широким блоком охватываются вопросы налогового контроля; далее обучение осуществляется непосредственно по вопросам налогообложения, налогового учета и отчетности с освещением проблем и возможных путей их решения; завершающим этапом обучения являются вопросы организации и методики налогового консультирования.

Как видим, целью обучения является не только теоретическая подготовка, а непосредственное формирование практических навыков по работе с клиентами, в том числе по решению их проблем, созданию условий для самостоятельного принятия клиентом поставленной проблемы; по выработке альтернативных решений с описанием предполагаемых последствий и т.п.

Краткосрочные программы предназначены для повышения квалификации аттестованных налоговых консультантов, работающих не один год в этой сфере деятельности. В ходе обучения происходит точечная передача знаний, т.е. упор делается на методику разрешения спорных вопросов, возникающих в процессе практической деятельности налогоплательщиков. Применяются следующие формы обучения налоговых консультантов: лекции, семинарские занятия, тренинги, деловые игры и т.д. Особо отметим, что происходит обмен опытом между самими слушателями по использованию ими различных методик, алгоритмов, приемов, вариантов и способов решения задач.

Такая методика обучения может действенным образом использоваться в процессе профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников налоговых органов высшего, среднего и низового звена. Неотвратимость наказания за несоблюдение законодательства о налогах

и сборах налогоплательщиками умышленно или по незнанию во многом зависит от качества выполнения своих обязанностей работниками налоговых органов, их профессионализма и компетентности. В связи с этим процесс обучения работников налоговых органов должен строиться с учетом современных подходов образовательных учреждений, занимающихся обучением налоговых консультантов, поскольку они должны быть «на голову выше», на «сто шагов впереди» налогоплательщика.

Можно привести ряд примеров, когда в отдельных ситуациях налоговые и финансовые органы придерживаются определенного мнения по конкретной проблеме, часто не следующего из законодательства о налогах и сборах, а иногда противоречащего ему. В указанных случаях зачастую именно налоговые консультанты предлагают клиентам варианты поведения, которые с высокой степенью надежности находят поддержку в судах, а в некоторых случаях — и в налоговых органах.

Налоговый консультант, также как и налоговый служащий должен знать и обязан соблюдать, в первую очередь, законодательство о налогах и сборах, а также законодательство по другим отраслям (гражданское, трудовое, уголовное и т.д.); должен владеть, соответственно, техникой налогового консультирования с использованием различных моделей в зависимости от поставленных клиентом-заказчиком (работодателем) задач, а налоговый работник — техникой делового общения и переписки в целях исполнения своих служебных обязанностей по бесплатному информированию (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и о принятых в соответствии с ним нормативно-правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлять формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснять порядок их заполнения.

Следует отметить, что институт досудебного урегулирования налоговых споров дает неплохие результаты по сокращению количества судебных разбирательств, в то же время результативность и эффективность налогового

администрирования во многом зависит от кадрового состава работников налоговых органов, от того, как и где они повышают свой профессиональный уровень.

Решение проблемы по повышению эффективности образовательного процесса работников налоговых органов предлагается возложить на высшие учебные заведения г. Москвы, имеющие опыт подготовки консультантов по налогам и сборам.

Таких вузов в Москве не более 4-5: [Налоговый институт РосНОУ](#), Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, Финансовый университет при Правительстве РФ, Высшая школа экономики, которые тесно взаимодействуют с центральным аппаратом ФНС России в плане подготовки студентов для работы в налоговых органах.

Анализ состава слушателей по направлению основной деятельности показывает, что дополнительно к основному базовому экономическому и юридическому образованию имеется необходимость получения знаний налогового консультирования. При формировании компетенций могут учитываться не только требования ФГОС ВПО, но и компетенции примерных образовательных программ по направлениям подготовки и специальностям (общекультурные компетенции — ОК, профессиональные компетенции — ПК, профессиональные компетенции профиля — ПКП), а также выработанные вузом для работодателей, заказчиков на обучение (повышение квалификации сотрудников ФНС России). При рассмотрении компетентности специалиста налогового органа и налогового консультанта и их сравнении можно сформулировать и выделить общие для этих категорий, такие как:

- правовая;
- экономическая;
- гражданская;
- деловой этикет;
- политико-социальная;
- социально-психологическая;

и профессиональные (специфические):

1. профессиональная этика госслужащего и профессиональная этика налогового консультанта (хотя при рассмотрении этой категории можно найти и общее — отношение к налогоплательщику);

2. организационная культура налогового аппарата — для налоговых органов;

3. виды деятельности налогового консультирования:

- внешнее налоговое консультирование, осуществляемое налоговыми консультантами на возмездной основе;

- внутреннее налоговое консультирование, осуществляемое физическими лицами, состоящими в трудовых отношениях в качестве консультанта по налогам и сборам в структурных подразделениях налогоплательщиков.

Как видим, в том и другом случае специалисты должны обладать не только знаниями законодательства о налогах и сборах, но и способностью ориентироваться в экономических и политических процессах, происходящих в обществе, умением принимать правильные решения в нестандартных и сложных ситуациях.

Помимо этого, для работников налоговых органов основной составляющей является социальная ответственность государственного служащего, а также соблюдение закрепленных НК РФ обязанностей, в том числе корректное и внимательное отношение к налогоплательщикам, их представителям и иным участникам отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах; для налогового консультанта — самостоятельная организация своей деятельности по налоговому консультированию. Кроме того, налоговый консультант обязан соблюдать профессиональную этику, т.е. правила поведения при осуществлении налогового консультирования.

Профессорско-преподавательский состав, занимающийся повышением квалификации сотрудников налоговых органов, должен обладать не только теоретическими знаниями, но и навыками практического налогового консультирования по основным востребованным видам оказываемых услуг (выполняемых работ), в том числе:

- предоставление разъяснений и рекомендаций по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, а также по вопросам международного налогового права;
- рекомендации по ведению налогового учета, разработке учетной политики в целях налогообложения, составлению и представлению налоговой отчетности (налоговых деклараций) (в том числе в электронном виде);
- 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;
- 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;
- 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;
- представление интересов налогоплательщиков в налоговых, правоохранительных, судебных органах и иных органах государственной власти и местного самоуправления.
- выполнение экспертных работ по вопросам применения законодательства о налогах и сборах по запросам налоговых, таможенных, судебных и других государственных контролирующих органов.
- налоговое планирование;

- другие виды услуг (работ), не противоречащие законодательным и нормативным правовым актам Российской Федерации.

Следует отметить, что целью дополнительного профессионального образования является: развитие государственной гражданской службы; формирование современных подходов к оценке квалификации кадров государственной гражданской службы и требований к профессиональным компетенциям работников налоговых органов, способов их формирования в системе дополнительного профессионального образования; применение инновационных технологий в системе дополнительного профессионального образования.

Дополнительным профессиональным образованием федеральных государственных гражданских служащих системы налоговых органов, занимаются: Федеральное бюджетное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Северо-западный институт повышения квалификации ФНС России», г. Санкт-Петербург (далее Северо-западный институт) и Приволжский институт повышения квалификации ФНС России, г. Нижний Новгород, имеющие лицензию Федеральной службы по надзору в сфере образования и науки на право ведения образовательной деятельности, соответственно, от 24.08.2011 и 11.09.2012. В Северо-западном институте также осуществляется обучение с использованием дистанционных образовательных технологий без отрыва от работы.

Удаленность названных выше учебных центров от Москвы и от ведущего кадрового потенциала центрального аппарата ФНС России вызывает проблемы не только материального характера (проезд, суточные, проживание лекторов, выезжающих на обучающие семинары), но и в силу загруженности их по основному месту работы. Это сказывается на качестве обучения, поскольку обеспечение учебного процесса только силами преподавателей местного уровня не имеет должного уровня восприятия знаний, не подкрепленных живым общением с непосредственными методологами-исполнителями, как говорят, из «первых уст».

Учитывая сказанное, а также другие причины, озвученные в настоящей статье, представляется целесообразным создание базы профессиональной подготовки работников налоговых органов в Москве на базе одного из ведущих вузов, что положительно сказалось бы на качестве и эффективности контроля за усвоением обучающих программ.

С научной и практической точки зрения обучение должно базироваться на единой методике и методологии дополнительного профессионального образования в соответствии современными требованиями. Кроме того, формирование учебных программ по государственным контрактам, как показывает практика, происходит в короткие сроки, недостаточные для их качественного осуществления.

Решение указанных проблем мог бы взять на себя один из вышеперечисленных вузов Москвы, осуществляющих базовую подготовку будущих работников налоговых органов, в сотрудничестве с научно-преподавательским составом этих институтов. Вуз мог бы разработать единую базовую версию для всех образовательных учреждений, принимающих участие в повышении квалификации, предусматривающую в обязательном порядке изучение теоретических основ налоговой политики, практики налогового администрирования, в том числе налогового контроля, досудебного урегулирования налоговых споров; проблем налогообложения и способов их разрешения с учетом сложившейся судебной и правоприменительной практики и т.д.

Для этого целесообразно предусмотреть следующее:

- объявление конкурсов проводить, как минимум, за 6-8 месяцев до начала учебного процесса;
- конкурсная программа должна быть рассчитана на 3 года с распределением объемов финансирования.

Для совершенствования образовательного процесса и повышения качества образования обучающихся по специальности (профилю) «Налоги и налогообложение», профессиональной переподготовки и повышения квалификации необходимо предоставлять вузам и колледжам базовые версии

автоматизированных программ, использующихся в системе Федеральной налоговой службы.

Список использованных источников

1. М.А. Мамедов Повышение профессионально-квалификационного уровня кадров в налоговой системе. Вектор науки ТГУ. Серия «Экономика и управление» № 3 (3), 2010. С 21-25.
2. Д.Н. Сулейманов, Т.Н. Мехова. Организация и методика проведения налоговых проверок. – М.: МНИ, 2013. – с.
3. Д.Н. Сулейманов, Т.Н. Мехова Совершенствование налогового администрирования в сфере налогового контроля – М.: МНИ, 2013. – 132 с.
4. <http://nalog.ru/>.
5. <http://минобрнауки.рф/>.
6. <http://dogm.mos.ru/>.
7. <http://government.ru/>.
8. <http://www.bibliotekar.ru/nalogovaya-policiya/>.