

Таким образом, несмотря на проводимую в настоящее время активную деятельность по цифровизации механизма уплаты таможенных платежей, а также автоматизации процессов по их администрированию, думается, что существующие информационные технологии и системы, применяемые в данной области, требует дальнейшего совершенствования в целях повышения их доступности для участников ВЭД с учетом изложенных предложений.

### **Библиографические ссылки**

1. Немирова Г. И., Ермакова А. А. Состояние и перспективы развития информационных технологий в системе таможенного контроля // Таможенное дело. 2018. № 1. С. 7–12.
2. Бакаева О. Ю., Устинова А. В. Основные направления применения цифровых методов и технологий в таможенной сфере: правовые вопросы // Вопросы экономики и права. 2019. № 2 (128). С. 27–39.
3. На коллегии ФТС России подвели итоги работы в 2019 году определили задачи на 2020 год // Официальный сайт ФТС России [Электронный ресурс] URL: <https://customs.gov.ru/press/federal/document/229933> (дата обращения: 11.10.2020).
4. Устинова А. В. Значение и роль таможенных платежей в формировании федерального бюджета Российской Федерации в условиях цифровизации экономики // Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции в рамках V Саратовских финансово-правовых чтений научной школы имени Н. И. Химичевой. Саратов, 2020. С. 270 – 275.
5. Бакаева О. Ю. К вопросу о системе элементов таможенного обложения и их правовой регламентации // Таможенное дело. 2016. № 2. С. 13–16.
6. Небеснюк С. А. Исчисление таможенных платежей в системе таможенного обложения: финансово-правовые основы // Налоги. 2019. № 5. С. 7–11.

## **ПРАВОВАЯ СУЩНОСТЬ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ**

*А. А. Мусеева*<sup>1)</sup>, *О. М. Куницкая*<sup>2)</sup>

<sup>1)</sup> *Белорусский государственный университет, пр. Независимости, 4, Минск, 220030, Республика Беларусь, anastasiyamois33@gmail.com*

<sup>2)</sup> *Белорусский государственный университет, пр. Независимости, 4, Минск, 220030, Республика Беларусь, volhakun@mail.ru*

Становление налоговой системы и изменения налогового законодательства привели к возникновению спроса на консультационные услуги о введенных налогах, об изменениях и дополнениях по налоговому законодательству, о порядке применения нормативных правовых актов по налогам и сборам и порядке применения изменений и дополнений налогового законодательства. Цель данной статьи – исследовать теоретические аспекты и определить экономическую сущность налогового консультирования как самостоятельного вида предпринимательской деятельности.

*Ключевые слова:* налоги; консультирование; налоговое консультирование; предпринимательская деятельность.

С учетом мировых тенденций в сфере налогообложения, Республика Беларусь находится в поиске оптимального взаимодействия субъектов налоговых правоотношений, в том числе и посредством института налогового консультирования, необходимость которого обусловлена необходимостью сбалансирования интересов налогоплательщиков и государства в лице налоговых органов.

В настоящее время в Республики Беларусь развивается рынок услуг налогового консультирования. Однако остаются вопросы его функционирования, которые требуют разрешения. Причинами сложившейся ситуации можно назвать отсутствие опыта государственного регулирования из-за сравнительной новизны данного вида предпринимательской деятельности, а, соответственно, и несовершенство организационно-экономического и организационно-правового механизма функционирования нового для нашего государства вида консалтинга.

Понятие налогового консультирования дано в п. 41 Положения «О налоговом консультировании», утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 19 сентября 2017 г. № 338 «О налоговом консультировании», под которым понимают предпринимательскую деятельность по оказанию как консультационных, так и сопутствующих им услуг в сфере отношений, которые регулируются налоговым законодательством.

В научных трудах налоговое консультирование также определяется как предпринимательская деятельность. Так, по мнению Л. С. Кириной и Н. А. Назаровой, налоговое консультирование – это предпринимательская деятельность по оказанию заказчику (консультируемому лицу) на платной основе услуг, которые содействуют оптимальному и должному исполнению налогоплательщиками обязанностей, предусмотренных налоговым законодательством, по исчислению и уплате налогов и сборов. Налоговое консультирование – это вид профессиональной вневедомственной деятельности [1, с. 47]. По мнению Д. Г. Черника, налоговое консультирование – это вид предпринимательской деятельности, который требует специальной подготовки специалистов [2, с. 14].

А. В. Тильдилов под налоговым консультированием понимает любую форму оказания помощи в разрешении проблем, связанных с налогообложением как юридических, так и физических лиц, при которой консультант сам не отвечает за результат внедрения принятых решений, но оказывает помощь тем, кто отвечает за этот процесс. А. А. Пилипенко уточняет понятие, данное А. В. Тильдиловым. Обоснованные финансовые требования государства в случае неисполнения и (или) ненадлежа-

щего исполнения норм налогового законодательства налогоплательщиками предъявляются к ним. Такой порядок сохраняется и в случае, если последние пользовались услугами налогового консультанта. В то же время налоговый консультанты несёт гражданско-правовую ответственность в соответствии с условиями договора оказания возмездных услуг между ним и налогоплательщиком [1, с. 48].

Суть налогового консультирования как вида предпринимательской деятельности заключается в самостоятельной и обособленной профессионально деятельности налогового консультанта, которая заключается в оказании помощи юридическим и физическим лицам в решении проблем, связанных с налогообложением. Таким образом, суть деятельности налогового консультанта заключается в оказании содействия налогоплательщикам в правильной уплате налогов и сборов в соответствии с требованиями действующего законодательства, планировании будущих финансовых операций и в передаче информации об изменении в налоговой системе [3, с. 74].

Субъектами налогового консультирования являются, с одной стороны, лица, осуществляющие налоговое консультирование, т. е. налоговые консультанты, а, с другой стороны, потребители услуг налоговых консультантов, т. е. представители малого и среднего предпринимательства, коммерческие организации и некоммерческие организации с налогооблагаемым доходом, физические лица.

Согласно п. 2 Указа № 338 основными формами налогового консультирования являются: консультирование по вопросам налогообложения; подготовка рекомендаций (заключений) по вопросам налогообложения (в том числе определение оптимальных решений); оказание услуг по ведению бухгалтерского и (или) налогового учёта, составлению отчётности, налоговых деклараций (расчётов) и иных документов (включая жалобы); представительство интересов консультируемых лиц в налоговых и других государственных организациях в налоговых правоотношениях; проведение независимой оценки соблюдения консультируемыми лицами налогового законодательства.

Остановимся в рамках данного исследования только на одной форме налогового консультирования, названной выше. Возникает вполне закономерный вопрос: можно ли трактовать абзац 4 п. 2 Положения «О налоговом консультировании», утвержденного Указом № 338, как наличие полномочий у налогового консультанта представлять интересы налогоплательщика в суде? В обоснование положительного ответа на данный вопрос юристы ссылаются на ст. 76 Хозяйственного процессуального кодекса Республики Беларусь, в которой указано, что иные лица, наряду с адвокатом, руководителем и работником юридического лица, могут

представлять интересы юридического лица в суде. Представителями индивидуального предпринимателя и физического лица являются адвокат, законный представитель, близкий родственник, супруг(а) и иные лица, осуществляющие представительство. Кроме того, Указ № 338 прямо предусматривает представительство интересов консультируемых лиц в налоговых правоотношениях в налоговых и иных государственных органах. Основанием этого представительства является договор возмездного оказания услуг, заключенный между налогоплательщиком и налоговым консультантом. Более того, в июне 2018 г. Верховный Суд Республики Беларусь подтвердил право налогового консультанта представлять интересы консультируемого лица в суде, если это право оговорено условиями заключенного договора возмездного оказания услуг [4, с. 58]. Однако 2 августа 2018 г. на официальном сайте Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь опубликовано разъяснение «О представительстве налоговыми консультантами интересов своих клиентов в судах» о том, что налоговые консультанты не вправе представлять интересы консультируемых лиц в судах. Самое интересное, что в обоснование своей позиции по данному вопросу министерство ссылается на упомянутые автором выше нормативные акты. Коммерческие же организации в лице налоговых консультантов и индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность по налоговому консультированию, могут участвовать в качестве заинтересованных лиц или третьих лиц, не заявляющих самостоятельные требования на предмет спора, в судебных делах, связанных с деятельностью по налоговому консультированию. Позиция автора по данному вопросу сводится к тому, что так как налоговый консультант несёт личную ответственность за предоставленную консультацию, подготовленные документы и т. д., то не следует оставлять его без возможности защищать в суде своё мнение.

Таким образом, в результате проведённого исследования можно сделать несколько выводов.

Нормативное понятие налогового консультирования содержится в п. 41 Положения «О налоговом консультировании», утвержденного Указом № 338, под которым понимают предпринимательскую деятельность по оказанию как консультационных, так и сопутствующих им услуг в сфере отношений, которые регулируются налоговым законодательством.

Налоговый консультант выступает в роли квалифицированного посредника между налоговыми органами и налогоплательщиком. Он консультирует по вопросам налогообложения; готовит рекомендации (заключения) по вопросам налогообложения; оказывает услуги по ведению бухгалтерского и (или) налогового учёта, составлению отчётности, налоговых деклараций (расчётов) и иных документов; представляет интересы

консультируемых лиц в налоговых и других государственных организациях в налоговых правоотношениях и проводит независимую оценку соблюдения консультируемыми лицами налогового законодательства.

Согласно разъяснению Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь опубликовано разъяснение «О представительстве налоговыми консультантами интересов своих клиентов в судах».

Налоговые консультанты не вправе представлять интересы консультируемых лиц в судах, с чем автор данной статьи не согласен на том основании, что не следует оставлять его без возможности защищать в суде своё мнение.

### **Библиографические ссылки**

1. Пилипенко А. А. Налоговое консультирование как способ снижения конфликтности налоговых отношений // Право.by. 2019. № 4. С. 46–50.

2. Черник Д. Г., Кирина Л. С., Балакин В. В. Налоговое консультирование : учеб. пособие. М. : Экономика, 2009. 435 с.

3. Ханкевич В. К. Налоговое консультирование в Беларуси: формы, принципы, основные подходы // Современная налоговая система: состояние, проблемы и перспективы развития: материалы XIII Междунар. науч. конф., Уфа, 21–22 мая 2019 г. Уфа, 2019. С. 70–75.

4. Ракитина А. МНС и Верховный Суд разъясняют полномочия налоговых консультантов: можно все, кроме... // Финансовый директор. 2018. № 8. С. 57–62.

## **МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА**

***С. Г. Мухин***

*Институт правовых исследований Национального центра законодательства и правовых исследований Республики Беларусь, ул. Берсона, 1а, Минск, 220030,  
Республика Беларусь, sergeismuhin@gmail.com*

В статье рассматривается опыт правового регулирования разработки и применения технологий искусственного интеллекта в зарубежных странах. Выявлены ключевые особенности и сферы, которым уделяется внимание со стороны зарубежных нормотворческих органов. Рассмотрены причины выжидательной позиции наибольшего числа нормотворческих органов в зарубежных странах по данному вопросу, т. е. причины довольно медленного появления нормативных правовых актов, регулирующих сферу разработки и применения систем искусственного интеллекта. Делается вывод о необходимости соблюдения и совмещения двух основных принципов при разработке нормативных правовых актов в данной сфере: защиты прав, законных интересов участников соответствующих общественных отношений и недопущения излишне запретительного характера регулирования, сдерживающего научно-технических процесс.