

**МІНІСТЭРСТВА
ПА ПАДАТКАХ І ЗБОРАХ
РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ**

вул. Савецкая, 9, 220010, г. Мінск
gnk@mail.belpak.by
тэл. 8 (017) 229 79 12, 229 79 13, факс 222 66 87

**МИНИСТЕРСТВО
ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

ул. Советская, 9, 220010, г. Минск
gnk@mail.belpak.by
тел. 8 (017) 229 79 12, 229 79 13, факс 222 66 87

08.06.2018 № 7-2-16/00522

Инспекции Министерства по налогам
и сборам по областям и г. Минску
(электронная почта)

Палата налоговых консультантов
pts@bakertilly.by
(для сведения)

**Рекомендации по взаимодействию
налоговых органов и налоговых
консультантов**

В целях обеспечения реализации положений Указа Президента Республики Беларусь от 19 сентября 2017 г. № 338 «О налоговом консультировании» (далее – Указ № 338) по введению в Республике Беларусь института налогового консультирования как отдельного вида предпринимательской деятельности, а также повышения качества предоставления налоговых услуг Министерство по налогам и сборам (далее – МНС) направляет для использования в работе рекомендации по взаимодействию налоговых органов и налоговых консультантов.

Полноценное функционирование института налогового консультирования важно в целом для страны и для налоговых органов в частности, так как его создание направлено на формирование благоприятных условий для развития бизнеса путем обеспечения повышения защиты интересов граждан и юридических лиц, эффективности налогового администрирования, уменьшения правонарушений и споров, и, как следствие, увеличение бизнес-активности в стране и налоговых поступлений в бюджет.

Согласно подпункту 1.1 пункта 1 Указа № 338 деятельность по налоговому консультированию юридических и физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей, может осуществляться следующими лицами:

гражданами Республики Беларусь, иностранными гражданами или лицами без гражданства, получившими квалификационный аттестат налогового консультанта, являющимися членами Палаты налоговых консультантов (далее – налоговые консультанты) и зарегистрированными в качестве индивидуального предпринимателя;

коммерческой организацией, в штате которой состоит работник, являющийся налоговым консультантом, при условии, что данная организация является основным местом его работы.

При этом, коммерческая организация, оказывающая услуги по налоговому консультированию, обеспечивает оказание этих услуг налоговым консультантом (пункт 3 Положения о налоговом консультировании, утвержденного Указом № 338, (далее – Положение о налоговом консультировании)).

1. О соблюдении правил этики должностных лиц (работников) налоговых органов.

Учитывая важность института налогового консультирования поручается должностным лицам (работникам) инспекций МНС при обращении в налоговые органы (*личный прием, телефонное информирование, принятие налоговых деклараций (расчетов), в том числе консультируемых лиц, рассмотрение письменных обращений*) налоговых консультантов обеспечить максимальное взаимодействие и соблюдение на высоком уровне правил этики должностных лиц (работников) налоговых органов, утвержденных приказом МНС от 14 ноября 2017 г. № 126 «О некоторых вопросах фирменного стиля и этики в налоговых органах».

При обращении плательщика с просьбой «рекомендовать лучшего налогового консультанта» следует информировать его о том, что актуальные сведения о налоговых консультантах содержатся в Едином реестре налоговых консультантов, размещенном на официальном сайте МНС www.nalog.gov.by в разделе Налоговые консультанты / Единый реестр налоговых консультантов. Направление должностным лицом (работником) налоговых органов плательщика к конкретному налоговому консультанту недопустимо.

2. О подтверждении полномочий налоговых консультантов.

2.1. Налоговое консультирование осуществляется на основе **договора возмездного оказания услуг по налоговому консультированию** (далее – договор) и может, в том числе, включать в себя **представительство интересов консультируемых лиц в налоговых правоотношениях¹ в налоговых органах**. При этом представительство интересов консультируемых лиц осуществляется **без наличия доверенности** в пределах тех полномочий, которые указаны

¹ Из статьи 1 Налогового кодекса Республики Беларусь следует, что налоговые правоотношения – это властные отношения по установлению, введению, изменению, прекращению действия налогов, сборов (пошлин) и *отношения, возникающие в процессе исполнения налогового обязательства, осуществления налогового контроля, обжалования решений налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц.*

в заключенном договоре, т.е. договор должен содержать элементы доверенности (возложение обязанности представлять интересы плательщика, перечень поручений и выполняемых действий и т.п.). В данном случае налоговый консультант будет иметь права и обязанности, вытекающие из условий договора.

К примеру, в соответствии с положениями Указа № 338 налоговый консультант, **если договором ему предоставлено такое право**, может:

подписывать и направлять в налоговые органы налоговые декларации (расчеты), электронные счета-фактуры (далее – ЭСЧФ) и иные документы, заявления, жалобы консультируемых лиц;

получать информацию, решения налоговых органов в отношении деятельности консультируемых лиц;

обращаться за осуществлением административных процедур, осуществляемых налоговыми органами.

2.2. Для реализации указанных возможностей **налоговому консультанту необходимо подтвердить свои полномочия**, т.е. представлять договор оказания услуг по налоговому консультированию при совершении уполномоченных действий.

Справочно. В настоящее время Палатой налоговых консультантов разработаны примерные формы договоров, которые будут рекомендоваться членам Палаты налоговых консультантов для использования. Разработанные договоры включают в себя Приложение, содержащее следующую информацию:

номер, дату и срок действия заключенного договора;

Ф.И.О. налогового консультанта, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя, его УНП;

наименование коммерческой организации, осуществляющей деятельность по налоговому консультированию, ее УНП, а также информацию о работниках, имеющих квалификационный аттестат налогового консультанта;

наименование оказываемых услуг;

подписи консультируемого лица и лица, оказывающего услуги по налоговому консультированию;

согласие на размещение информации о заключении договора в Реестре договоров оказания услуг по налоговому консультированию.

Примерные формы Приложений к договорам для индивидуальных предпринимателей и коммерческих организаций, осуществляющих деятельность по налоговому консультированию, содержатся в приложениях 1 и 2 к настоящим рекомендациям.

С целью упрощения работы, дебюрократизации, но при этом обеспечения сохранности сведений, составляющих налоговую тайну, следует предложить **плательщику (консультируемому лицу), заключившему договор с лицом, осуществляющим деятельность по налоговому консультированию, представить в налоговый орган по месту его постановки на учет на бумажном носителе либо через сообщения в свободной форме в АРМ «Плательщик» АИС «Расчет**

налогов» сканированную копию такого договора либо сканированную копию Приложения к нему, содержащего вышеуказанные сведения.

В случае изменения условий договора в части перечня оказываемых услуг, его расторжения либо пролонгации плательщику (консультируемому лицу) следует письменно уведомить об этом налоговый орган по месту его постановки на учет в порядке, указанном выше, указав соответствующую информацию (дату расторжения, срок действия при пролонгации и (или) перечень оказываемых услуг, а также дату, с которой начато (прекращено) оказание каких-либо услуг по налоговому консультированию).

Справочно. С 2019 года сканированную копию такого договора или Приложения к нему можно будет передавать через сообщения в свободной форме в Личном кабинете юридического лица или индивидуального предпринимателя.

Для упрощения порядка подтверждения полномочий налоговых консультантов по представлению интересов плательщиков в налоговых органах МНС будет сформирован реестр договоров, доступный всем работникам налоговых органов в виде подраздела «Реестр договоров оказания услуг по налоговому консультированию» (далее – Реестр) в разделе «Внутренние документы» правовой базы «КонсультантПлюс». Т.е., при обращении налогового консультанта в налоговый орган в части представления интересов консультируемого лица в налоговых правоотношения, указанных в подпункте 2.1 настоящего письма, работнику налогового органа будет достаточно проверить его полномочия в Реестре. В случае отсутствия в Реестре информации, подтверждающей полномочия налогового консультанта, следует указать на необходимость представления на бумажном носителе либо через сообщения в свободной форме в АРМ «Плательщик» АИС «Расчет налогов» сканированной копии договора либо сканированной копии Приложения.

Данные копии договоров и Приложений, а также информация об изменении условий договора в части перечня оказываемых услуг, его расторжения либо пролонгации подлежат направлению подведомственными инспекциями в Главное управление развития налоговых органов МНС в электронном виде в течение 5 рабочих дней с даты их получения для последующего размещения в Реестре.

2.3. Налоговому консультанту для осуществления деятельности по налоговому консультированию посредством электронного взаимодействия с налоговыми органами необходимо:

в отношении физических лиц – наличие логина и пароля, представленного инспекцией МНС, для входа в Личный кабинет консультируемого лица;

в отношении индивидуальных предпринимателей и юридических лиц – наличие атрибутного сертификата для каждого консультируемого лица для входа в АРМ «Плательщик», Личный кабинет консультируемых лиц, подачи ЭСЧФ.

3. Об особенностях осуществления деятельности налоговыми консультантами.

3.1. При представлении налоговым консультантом налоговых деклараций (расчетов) по установленным форматам в виде электронного документа их подписание осуществляется электронной цифровой подписью (глава 2 Инструкции о порядке представления (направления), приема и обработки налоговых деклараций (расчетов) по налогам, сборам (пошлинам), иным обязательным платежам в бюджет, а также иных документов в виде электронного документа, утвержденной постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 29.02.2012 № 7).

Справочно. В соответствии с абзацем девятым статьи 1 Закона Республики Беларусь от 28.12.2009 № 113-3 «Об электронном документе и электронной цифровой подписи» (далее - Закон № 113-3) подлинный электронный документ – это электронный документ, целостность и подлинность которого подтверждаются электронной цифровой подписью. Электронная цифровая подпись является аналогом собственноручной подписи (часть четвертая статьи 23 Закона № 113-3).

Порядком оказания электронных услуг республиканским удостоверяющим центром, аккредитованными регистрационными центрами Государственной системы управления открытыми ключами проверки электронной цифровой подписи Республики Беларусь (далее – ГосСУОК) предусмотрено, что при издании сертификата открытого ключа проводится идентификация представителя подписчика при его присутствии и осуществляется выработка личного и открытого ключа с использованием средства электронной цифровой подписи.

Согласно Регламента деятельности республиканского удостоверяющего центра ГосСУОК при изменении данных, влияющих на содержание сертификата открытого ключа подписчика (например, увольнение руководителя предприятия или уполномоченного им лица), подписчик подлежит перерегистрации, то есть замене сертификата уволенного руководителя предприятия на сертификат нового руководителя или уполномоченного им лица (налогового консультанта).

Подлинный электронный документ приравнивается к документу на бумажном носителе, подписанному собственноручно, и имеет одинаковую с ним юридическую силу (часть первая статьи 22 Закона № 113-3).

В целях исключения случаев представления плательщиком в налоговый орган налоговых деклараций (расчетов), подписанных нелегитимной подписью, при получении налоговых деклараций (расчетов) в виде электронного документа необходимо произвести сверку сведений о фамилии и инициалах налогового консультанта, содержащихся в налоговых декларациях (расчетах), карточке открытого

ключа электронной цифровой подписи, которой подписаны такие декларации (расчеты) со сведениями, содержащимися в договоре (Приложении), представленном в налоговый орган (размещенном в Реестре). Для этого при приеме налоговой декларации (расчета) необходимо сопоставить информацию о налоговом консультанте и его полномочиях со сведениями о:

фамилии и инициалах налогового консультанта, указанных в строке «подпись руководителя организации или уполномоченного им лица» полученной налоговой декларации (расчета) в функционале АИС «Расчет налогов» «Электронные декларации»;

фамилии и инициалах налогового консультанта, указанных в карточке открытого ключа электронной цифровой подписи плательщика, которой подписаны полученные налоговые декларации (расчеты), сформированной в функционале АИС «Расчет налогов» «Электронные декларации» с использованием вкладки «Подписи и сертификаты».

Фамилия и инициалы налогового консультанта должны быть везде одинаковы, а полномочия, указанные в договоре (Приложении), – позволять направлять налоговые декларации (расчеты) в налоговые органы.

Справочно. Полномочия на направление налоговых деклараций (расчетов) в налоговый орган в договоре (Приложении) могут быть представлены как в виде общего представительства интересов консультируемого лица в налоговых правоотношениях в налоговых органах, так и отдельно.

В случае несоответствия сведений о фамилии, имени, отчестве налогового консультанта, содержащихся в карточке открытого ключа электронной цифровой подписи, подписанной налоговой декларацией (расчете) и сведений, содержащихся в договоре (Приложении), инспекции МНС по месту постановки на учет следует информировать плательщика о необходимости:

перерегистрации электронной цифровой подписи с заменой сертификата на сертификат действующего руководителя или налогового консультанта (доверенного лица);

представлении налоговых деклараций (расчетов) с внесенными изменениями и (или) дополнениями, подписанными легитимной электронной цифровой подписью.

В случае отсутствия в Реестре, а также в налоговом органе договора (Приложения), подтверждающего представительство интересов плательщика налоговым консультантом, сведения о котором, содержатся в карточке открытого ключа электронной цифровой

подписи и подписанной налоговой декларации (расчете) консультируемого лица, необходимо истребовать договор (Приложение), подтверждающий полномочия налогового консультанта. При этом полученные налоговые декларации (расчеты) подлежат загрузке в АИС «Расчет налогов».

3.2. Для выставления ЭСЧФ консультируемого лица налоговый консультант регистрируется на портале ЭСЧФ (www.vat.gov.by) на основе соответствующего атрибутивного сертификата в качестве пользователя Личного кабинета консультируемого им лица с предоставлением прав доступа к функционалу, необходимому для исполнения им договорных обязательств (выставление исходящих ЭСЧФ, подписание и управление вычетами во входящих ЭСЧФ, формирование камерального контроля и отчетов, мониторинг сделок, просмотр уведомлений).

Налоговый консультант, зарегистрированный в качестве пользователя Личного кабинета консультируемого лица, имеет доступ к функционалу наравне с сотрудниками консультируемого лица. Предоставление прав доступа налоговому консультанту к функционалу осуществляет администратор консультируемого лица. Налоговый консультант, являющийся единственным пользователем Личного кабинета консультируемого им лица, может являться администратором Личного кабинета.

3.3. При обжаловании решений налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и отсутствии в Реестре сведений, подтверждающих полномочия налогового консультанта, к жалобе должна быть приложена копия договора или Приложения.

3.4. Рассмотрение налоговыми органами письменных обращений по вопросам применения актов налогового законодательства в отношении консультируемых лиц осуществляется в общеустановленном порядке.

3.5. Административные процедуры в отношении консультируемых лиц осуществляются на основании договора (Приложения).

4. Об административной ответственности.

В отношении применения мер административной ответственности следует учитывать, что субъектом административного правонарушения выступает непосредственно сам плательщик и его должностные лица (физические лица, которые в силу должностных обязанностей либо полномочий, вытекающих из отношений представительства (доверенность, договор оказания услуг по налоговому

консультированию), обязаны выполнять действия, за неисполнение которых предусмотрена административная ответственность).

К примеру, налоговый консультант может быть привлечен к административной ответственности, как должностное лицо плательщика, в случае:

нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и правил хранения бухгалтерских документов и иных документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов (статья 12.1 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях (далее – КоАП);

нарушения срока представления налоговой декларации (расчета) (статья 13.4 КоАП);

отсутствия у налогового агента учета начисленных и выплаченных плательщику доходов (статья 13.5 КоАП);

неуплаты или неполной уплаты суммы налога, сбора (пошлины) (статья 13.6 КоАП);

невыполнение или выполнение не в полном объеме обязанности по удержанию и (или) перечислению суммы налога, сбора (пошлины) (статья 13.7 КоАП).

Одновременно обращаем внимание, что в соответствии с предписаниями статей 4.4 и 4.5 Процессуально-исполнительного кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях налоговый консультант в административном процессе может выступать в качестве представителя консультируемого лица, а именно осуществлять защиту прав и законных интересов юридического лица, индивидуального предпринимателя, в отношении которых ведется административный процесс.

5. О выявлении фактов осуществления деятельности по налоговому консультированию без наличия квалификационного аттестата налогового консультанта.

Согласно пункту 11 Положения о налоговом консультировании статус налогового консультанта считается полученным физическим лицом со дня выдачи ему квалификационного аттестата, а деятельность по налоговому консультированию может осуществляться только лицами, получившими квалификационный аттестат, самостоятельно в качестве индивидуального предпринимателя либо в качестве работника коммерческой организации.

Подпунктом 1.6 пункта 1 Указа № 338 установлено, что физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, но не являющиеся налоговыми консультантами, а также коммерческие организации, в штате которых не состоит работник, являющийся налоговым консультантом, осуществляющие на

день вступления в силу настоящего подпункта деятельность по налоговому консультированию, вправе осуществлять такую деятельность по 31 декабря 2018 г., то есть после указанной даты осуществление деятельности без квалификационного аттестата налогового консультанта незаконно.

При выявлении в течение 2018 и 2019 годов налоговыми органами фактов осуществления деятельности по налоговому консультированию без получения квалификационного аттестата инспекциям МНС следует **письменно** информировать главное управление организации контрольной деятельности МНС для **согласования решения** о применении к данным субъектам хозяйствования мер административной ответственности, предусмотренных частью 2 статьи 12.7 КоАП.

6. О порядке проведения разъяснительной работы налоговыми органами (с учетом введения в Республике Беларусь института налоговых консультантов).

Налоговые органы проводят разъяснительную работу путем разъяснения плательщикам законодательства, относящегося к компетенции налоговых органов. По существу данная функция заключается в прямом объяснении, пояснении и подготовке комментариев по вопросам, находящимся в компетенции налоговых органов.

Так, при рассмотрении обращений плательщиков следует давать прямые, но максимально краткие ответы на поставленные вопросы, с перечислением в них необходимых ссылок на нормы действующего законодательства, без переписывания текста этих ссылок.

Например:

1) Вопрос: *Вправе ли местные Советы депутатов освободить юридические лица, являющиеся научно-технологическими парками, центрами трансфера технологий, резидентами научно-технологических парков, от уплаты налога при упрощенной системе налогообложения (далее – УСН)?*

Ответ: *На основании подпункта 1.12 пункта 1 статьи 34 Бюджетного кодекса Республики Беларусь и пункта 4 Указа Президента Республики Беларусь от 03.01.2007 № 1 «Об утверждении Положения о порядке создания субъектов инновационной инфраструктуры» местные Советы депутатов вправе в установленном порядке рассмотреть вопрос об освобождении юридических лиц, являющихся научно-технологическими парками, центрами трансфера технологий, резидентами научно-технологических парков, от уплаты налога при упрощенной системе налогообложения, как налога, уплачиваемого в местный бюджет.*

2) Вопрос: *В результате реорганизации ООО в форме выделения создано УП, к которому согласно разделительному балансу переходит земельный участок. С какого момента реорганизованное ООО прекращает исчислять и уплачивать земельный налог по указанному земельному участку?*

Ответ: В силу норм пункта 6 статьи 202 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) ООО прекращает исчислять и уплачивать земельный налог с 1-го числа месяца, следующего за месяцем в котором осуществлена государственная регистрация прав УП на земельный участок.

7. Об информировании субъектов хозяйствования о введении института налогового консультирования.

В целях популяризации института налогового консультирования инспекциям МНС поручается информировать посредством направления информационных сообщений через Центр информирования:

плательщиков – о введении в Республике Беларусь института налогового консультирования согласно приложению 3 к настоящим рекомендациям;

субъектов хозяйствования, осуществляющих такой вид деятельности как «Деятельность в области бухгалтерского учета; консультирование по налогообложению», – о необходимости получения статуса налогового консультанта при осуществлении соответствующей деятельности согласно приложению 4 к настоящим рекомендациям.

Указанное письмо довести до подведомственных инспекций для руководства в работе.

Заместитель Министра

В.В.Муквич

Приложение 1

Примерная форма
Приложения к Договору
возмездного оказания услуг
по налоговому консультированию
№__ от ____ 20__ г.

Индивидуальный предприниматель _____ (Исполнитель), с одной стороны, и _____ (Заказчик), в лице _____, действующего на основании _____, с другой стороны, заключили Договор возмездного оказания услуг по налоговому консультированию №__ от ____ 20__ г.

В число услуг, оказываемых Исполнителем, входят²:

консультирование по вопросам налогообложения, в том числе в части применения налогового законодательства в конкретных ситуациях с учетом обстоятельств, имеющихся у Заказчика;
подготовка рекомендаций (заключений) по вопросам налогообложения, включая определение оптимальных решений;
оказание услуг по ведению бухгалтерского и (или) налогового учета, составлению отчетности, налоговых деклараций (расчетов) и иных документов, в том числе жалоб;
представительство интересов Заказчика в налоговых правоотношениях в налоговых и иных государственных органах, организациях;
представительство интересов Заказчика в налоговых правоотношениях в налоговых и иных государственных органах, организациях, а именно: _____

Срок действия договора: _____

Стороны выражают согласие на размещение информации о заключении настоящего Договора в Реестре договоров оказания услуг по налоговому консультированию.

ИСПОЛНИТЕЛЬ

ЗАКАЗЧИК

_____/_____/_____/_____/_____

² В настоящем пункте должны быть указаны только те виды услуг, которые фактически оказываются налоговым консультантом. Строки с указанием иных видов услуг следует удалить.

Инспекция МНС по _____ информирует о введении в Республике Беларусь Указом Президента Республики Беларусь от 19 сентября 2017 г. № 338 «О налоговом консультировании» (далее – Указ) института налогового консультирования как отдельного вида предпринимательской деятельности.

В соответствии с подпунктом 1.1 пункта 1 Указа деятельность по налоговому консультированию юридических и физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей, может осуществляться:

гражданами Республики Беларусь, иностранными гражданами или лицами без гражданства, **получившими квалификационный аттестат налогового консультанта** в порядке, установленном Указом, являющимися членами Палаты налоговых консультантов и зарегистрированными в качестве индивидуального предпринимателя;

коммерческой организацией, в штате которой состоит работник, являющийся **налоговым консультантом**, при условии, что данная организация является основным местом его работы.

Согласно пункту 2 Положения о налоговом консультировании, утвержденного Указом, налоговое консультирование включает:

консультирование по вопросам налогообложения, в том числе в части применения налогового законодательства в конкретных ситуациях с учетом обстоятельств, имеющих у консультируемого лица, подготовку рекомендаций (заключений) по вопросам налогообложения, включая определение оптимальных решений;

оказание услуг по ведению бухгалтерского и (или) налогового учета, составлению отчетности, налоговых деклараций (расчетов) и иных документов, в том числе жалоб;

представительство интересов консультируемых лиц в налоговых правоотношениях в налоговых и иных государственных органах, организациях на основании договора возмездного оказания услуг по налоговому консультированию.

Деятельность по налоговому консультированию может осуществляться в виде оказания отдельных услуг либо комплексного оказания вышеперечисленных услуг. Налоговые консультанты страхуют профессиональную ответственность и отвечают за ошибки, допущенные в ходе выполнения своих функций.

Подробная информация об институте налогового консультирования, а также перечне налоговых консультантов размещена на официальном сайте Министерства по налогам и сборам www.nalog.gov.by в разделе «Налоговые консультанты».

Инспекция МНС по _____ информирует о введении в Республике Беларусь Указом Президента Республики Беларусь от 19 сентября 2017 г. № 338 «О налоговом консультировании» (далее – Указ) института налогового консультирования как отдельного вида предпринимательской деятельности.

В соответствии с подпунктом 1.1 пункта 1 Указа деятельность по налоговому консультированию юридических и физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей, может осуществляться:

гражданами Республики Беларусь, иностранными гражданами или лицами без гражданства, получившими квалификационный аттестат налогового консультанта в порядке, установленном Указом, являющимися членами Палаты налоговых консультантов и зарегистрированными в качестве индивидуального предпринимателя;

коммерческой организацией, в штате которой состоит работник, являющийся налоговым консультантом, при условии, что данная организация является основным местом его работы.

Согласно пункту 2 Положения о налоговом консультировании, утвержденного Указом, налоговое консультирование включает:

консультирование по вопросам налогообложения, в том числе в части применения налогового законодательства в конкретных ситуациях с учетом обстоятельств, имеющихся у консультируемого лица, подготовку рекомендаций (заключений) по вопросам налогообложения, включая определение оптимальных решений;

оказание услуг по ведению бухгалтерского и (или) налогового учета, составлению отчетности, налоговых деклараций (расчетов) и иных документов, в том числе жалоб;

представительство интересов консультируемых лиц в налоговых правоотношениях в налоговых и иных государственных органах, организациях на основании договора возмездного оказания услуг по налоговому консультированию.

Деятельность по налоговому консультированию подлежит осуществлению в порядке и на условиях, определенных Указом. Подпунктом 1.6 пункта 1 Указа № 338 установлено, что физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, но не являющиеся налоговыми консультантами, а также коммерческие организации, в штате которых не состоит работник, являющийся налоговым консультантом, осуществляющие на

день вступления в силу настоящего подпункта деятельность по налоговому консультированию, вправе осуществлять такую деятельность по 31 декабря 2018 г., то есть после указанной даты осуществление деятельности без квалификационного аттестата налогового консультанта незаконно.

Нарушение требования Указа о наличии квалификационного аттестата налогового консультанта при осуществлении деятельности по налоговому консультированию влечет применение к данным субъектам хозяйствования мер административной ответственности, предусмотренных частью 2 статьи 12.7 КоАП.

Подробная информация в отношении деятельности по налоговому консультированию, а также порядку получения квалификационного аттестата налогового консультанта размещена на официальном сайте Министерства по налогам и сборам www.nalog.gov.by в разделе «Налоговые консультанты».