Утвержден решением общего собрания Палаты налоговых консультантов (протокол № 1 от 28.01.2019 (с изменениями и дополнениями протокол № 1 от 12.04.2022, протокол № 1 от 28.02.2025 )

Отчет о договорах по налоговому консультированию за 2025 год

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
(наименование организации или ФИО индивидуального предпринимателя, УНП)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Информация о субъектах хозяйствования, осуществляющих деятельность по налоговому консультированию | Количество заключенных договоров по налоговому консультированию | | | |
| Всего:\*\*\* | в том числе с: | | |
| физическими лицами | ИП | юридическими лицами |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность по налоговому консультированию** | | | | | |
| 1. | Действует /заключено договоров, в том числе на:\* |  |  |  |  |
| 1.1. | комплексное оказание услуг по налоговому консультированию |  |  |  |  |
| 1.2 | консультирование по вопросам налогообложения |  |  |  |  |
| 1.3. | подготовка рекомендаций (заключений) по вопросам налогообложения, включая определение оптимальных решений; |  |  |  |  |
| 1.4. | оказание услуг по ведению бухгалтерского и (или) налогового учета, составлению отчетности, налоговых деклараций (расчетов) и иных документов, в том числе жалоб; |  |  |  |  |
| 1.5. | представительство интересов консультируемых лиц в налоговых правоотношениях в налоговых и иных государственных органах, организациях. |  |  |  |  |
| 1.6. | проведение независимой оценки соблюдения налогового законодательства консультируемыми лицами |  |  |  |  |
| 1.7. | оказание услуг в рамках договоров, связанных с куплей-продажей недвижимости, юридических лиц; управлением денежными средствами, ценными бумагами или иным имуществом консультируемого лица; управлением банковскими и иными счетами консультируемого лица; аккумулированием средств для создания, обеспечения, функционирования или управления бизнеса; созданием, обеспечением и функционированием юридических лиц |  |  |  |  |
| **Коммерческие организации, осуществляющие деятельность по налоговому консультированию** | | | | | |
| 2. | Действует/заключено договоров, в том числе на:\*\* |  |  |  |  |
| 2.1. | комплексное оказание услуг по налоговому консультированию |  |  |  |  |
| 2.2 | консультирование по вопросам налогообложения |  |  |  |  |
| 2.3. | подготовка рекомендаций (заключений) по вопросам налогообложения, включая определение оптимальных решений; |  |  |  |  |
| 2.4. | оказание услуг по ведению бухгалтерского и (или) налогового учета, составлению отчетности, налоговых деклараций (расчетов) и иных документов, в том числе жалоб; |  |  |  |  |
| 2.5. | представительство интересов консультируемых лиц в налоговых правоотношениях в налоговых и иных государственных органах, организациях. |  |  |  |  |
| 2.6 | проведение независимой оценки соблюдения налогового законодательства консультируемыми лицами |  |  |  |  |
| 2.7 | оказание услуг в рамках договоров, связанных с куплей-продажей недвижимости, юридических лиц; управлением денежными средствами, ценными бумагами или иным имуществом консультируемого лица; управлением банковскими и иными счетами консультируемого лица; аккумулированием средств для создания, обеспечения, функционирования или управления бизнеса; созданием, обеспечением и функционированием юридических лиц |  |  |  |  |

\* значение строки 1 равняется сумме значений строк 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6. В указанные строки включаются действующие договоры по состоянию на 01.01.2025, а также заключенные в 2025 году. В случаи оказания услуг по договорам публичной оферты каждая поступившая заявка признается для целей отчета отдельно заключенным договорам.

\*\* значение строки 2 равняется сумме значений строк 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5. 2.6. В указанные строки включаются действующие договоры по состоянию на 01.01.2025, а также заключенные в 2025 году. В случаи оказания услуг по договорам публичной оферты каждая поступившая заявка признается для целей отчета отдельно заключенным договорам

\*\*\* значение показателей, отражаемых в графе 3, равняется сумме показателей соответствующих граф 4, 5, 6.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сведения об осуществлении налоговыми консультантами мер по предотвращению и выявлению финансовых операций, связанных с легализацией доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения (далее – ПОД/ФТ)** | | | | | | | | | |
|  | |
|  | |
|  | |
| **№ п/п** | **Показатель** | | | | | | **Значение показателя за период (календарный год), за который проводится оценка рисков, связанных с ОД/ФТ** | **Значение показателя за период (календарный год), за который проводилась предыдущая оценка рисков, связанных с ОД/ФТ** |  | |
| **Календарный год** | | | | | | |  |  |  | |
| **Сведения о специальных формулярах, регистрации финансовых операций, подлежащих особому контролю (СФ), направляемых в Департамент финансового мониторинга Комитета государственного контроля Республики Беларусь (ДФМ)** | | | | | | | | | |  | |
| 1 | Общее количество СФ, переданных в ДФМ | | | | | |  |  |  | |
| **Сведения о "высокорисковых" клиентах налогового консультанта** | | | | | | | | | |  | |
| 2 | Количество клиентов, являющихся лицами, включенными в определяемый в установленном порядке перечень организаций и физических лиц, причастных к террористической деятельности | | | | | |  |  |  | |
| 3 | Количество клиентов, являющихся иностранными публичными должностными лицами, должностными лицами публичных международных организаций, лицами, занимающими должности, включенные в определяемый Президентом Республики Беларусь перечень государственных должностей Республики Беларусь, членами семьи таких лиц либо приближенными к ним лицами | | | | | |  |  |  | |
| 4 | Количество клиентов, в отношении которых имелись основания полагать, что представленные ими в целях идентификации документы (сведения) являются недостоверными либо не принадлежат им | | | | | |  |  |  | |
| 5 | Общее количество "высокорисковых" клиентов в группе "Вид осуществляемых клиентом финансовых операций" | | | | | |  |  |  | |
| **Сведения о замораживании средств, блокировании финансовых операций клиентов, конфискации средств клиентов** | | | | | | | | | |  | |
| 6 | Количество случаев блокирования финансовых операций клиентов | | | | | |  |  |  | |
| 7 | Количество случаев замораживания средств клиентов | | | | | |  |  |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| **Сведения о проведенной налоговым консультантом самооценке вовлеченности в проведение подозрительных финансовых операций** | | | | | | | | | |  | |
| 8 | Коэффициент вовлеченности налогового консультанта в проведение подозрительных финансовых операций его клиентами, определяемый как отношение суммы подозрительных финансовых операций, осуществленных клиентами налогового консультанта, к общей сумме всех финансовых операций, совершенных клиентами налогового консультанта | | | | | |  |  |  | |
| **Сведения о квалификации и подготовке должностных лиц налогового консультанта** | | | | | | | | | |  | |
| 9 | Проведение с работниками организации обучения в форме (Да/Нет): | | | | | |  |  |  | |
| 9.1 | вводного инструктажа (при приеме на работу) | | | | | |  |  |  | |
| 9.2 | дополнительного инструктажа: | | | | | |  |  |  | |
| 10.2.1 | очередного (не реже 1 раза в год) | | | | | |  |  |  | |
| 10.2.2 | при изменении актов законодательства в сфере ПОД/ФТ | | | | | |  |  |  | |
| 10.2.3 | при утверждении руководителем организации новых правил внутреннего контроля или внесении изменений в действующие правила внутреннего контроля | | | | | |  |  |  | |
| 11. | Наличие журнала, в котором фиксируется факт проведения с работником инструктажа (Да/Нет) | | | | | |  |  |  | |
|  | Ответственное должностное лицо (фамилия, имя, отчество (при наличии) | | | | | |  | | |  | |
|  | Должность, фамилия, имя, отчество лица, утвердившего правила внутреннего контроля, дата утверждения правил внутреннего контроля | | | | | |  | | |  | |
|  | Период (календарный год), за который проводится оценка рисков, связанных ОД/ФТ | | | | | |  | | |  | |
|  | Период (календарный год), за который проводилась предыдущая оценка рисков, связанных ОД/ФТ | | | | | |  | | |  | |

**Иные сведения о деятельности по налоговому консультированию**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Количество | | | |
| Всего: | в том числе: | | |
| физические лица | ИП | юридические лица |
| 1. | Претензии, судебные разбирательства на качество оказанных услуг, в т.ч.: |  |  |  |  |
| 1.1. | оставлены без удовлетворения |  |  |  |  |
| 1.2. | частично удовлетворены |  |  |  |  |
| 1.3. | удовлетворены в полном объеме |  |  |  |  |
| 2. | Количество фактов наступления страховых случаев, связанных с деятельностью по налоговому консультированию. |  |  |  |  |
| 3. | Количество трудовых договоров о привлечении к оказанию услуг по налоговому консультированию налоговых консультантов на условиях: |  | х | х | х |
| 3.1. | внутреннего совмещения и (или) совместительства |  | х | х | х |
| 3.2. | внешнего совместительства |  | х | х | х |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

м.п.