

Утверждено Общим собранием ОО «ПНК»
Протокол от 6 декабря 2017 года

ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБЩЕСТВЕННОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ
«ПАЛАТА НАЛОГОВЫХ КОНСУЛЬТАНТОВ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

**КОДЕКС ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ
НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТАНТА**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Налоговым консультантом для целей настоящего Кодекса признается лицо, право на осуществление деятельности по налоговому консультированию которого подтверждено сертификатом, полученным в соответствии с Законом «О налоговых консультантах (Сертифицированный налоговый консультант).

1.2. Налоговый консультант I категории и налоговый консультант II категории (Помощник налогового консультанта) обязаны исполнять нормы настоящего Кодекса в пределах их полномочий, определенных локальными актами организации, осуществляющей налоговое консультирование.

1.3. Настоящий Кодекс устанавливает обязательные для каждого Налогового консультанта правила поведения при осуществлении налогового консультирования, основанные на нравственных нормах и международных профессиональных стандартах.

1.4. При осуществлении профессиональной деятельности Налоговый консультант честно, разумно, добросовестно, квалифицированно, принципиально и своевременно исполняет свои обязанности, активно защищает права, свободы и интересы налогоплательщиков всеми не запрещенными законодательством средствами, руководствуясь Конституцией Кыргызской Республики, Законами Кыргызской Республики и настоящим Кодексом.

1.5. Настоящий Кодекс принят в соответствии с законодательством Кыргызской Республики, Законом Кыргызской Республики «О налоговых консультантах» с целью развития и обеспечения высокого качества услуг налогового консультирования в Кыргызской Республике, минимизации конфликтов интересов и поддержания профессиональной ответственности налоговых консультантов,

1.6. Нормы настоящего Кодекса не заменяют положений законодательства, регулирующего деятельность налоговых консультантов, а дополняют и конкретизируют его.

**2. ПРИНЦИПЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ
НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТАНТА**

2.1. При оказании профессиональных услуг Налоговый консультант должен стремиться поддерживать высокий стандарт профессионального поведения, способствовать сохранению и повышению общественного доверия к профессии Налогового консультанта и вести свою деятельность таким образом, чтобы не причинять вред своим клиентам, пользователям информации клиента, коллегам по профессии и в целом профессиональному сообществу Налоговых консультантов.

2.2. Профессиональная деятельность Налогового консультанта основывается на следующих принципах:

2.2.1. Независимость

При выполнении своих обязанностей Налоговый консультант всегда должен быть полностью независим в моральном, интеллектуальном и профессиональном отношении. Это относится к представлению интересов клиента, к выражению профессионального мнения, разрешению конфликта интересов, который может возникнуть между налоговым консультантом, клиентом, налоговыми органами и другими заинтересованными сторонами.

Независимость означает осуществление профессиональной деятельности по налоговому консультированию с непредвзятой точки зрения. Налоговый консультант должен сохранять фактическую и общую независимость.

Для обеспечения **фактической независимости** Налоговый консультант обязан сохранять непредвзятое отношение к субъекту консультирования во время выполнения своих обязанностей.

Для обеспечения **общей независимости** Налоговый консультант не должен совершать таких поступков, которые могли бы вызвать сомнение у внешних пользователей в том, что Налоговый консультант действует в пользу клиента, третьих лиц или в свою пользу. Налоговые консультанты должны быть независимыми от клиента, которому они оказывают любые профессиональные услуги.

Финансовая независимость означает, что Налоговый консультант не заинтересован в том, как будет действовать клиент. Желание вести в дальнейшем дела с тем же клиентом не должно влиять на объективность консультации, предоставляемой применительно к текущему запросу.

Административная независимость подразумевает, что Налоговый консультант не подчинен клиенту и на него не распространяются административные решения последнего.

Эмоциональная независимость означает, что Налоговый консультант сохраняет свою объективность и отчужденность независимо от дружеских или иных чувств, которые могут существовать с самого начала или развиваться в ходе выполнения задания.

Наличие финансового интереса; трудовые взаимоотношения с клиентами; личные и семейные взаимоотношения с клиентами; оказание прочих коммерческих услуг клиентам или их получение от клиента наряду с получением профессиональных услуг; оказание посреднических услуг Налоговым консультантом за комиссионное вознаграждение; получение комиссионного вознаграждения, не предусмотренного договором; судебные иски между Налоговым консультантом и его клиентами, - являются условиями, нарушающими фактическую и общую независимость Налогового консультанта при оказании профессиональных услуг.

Недопустимо получение от клиентов товаров и услуг на безвозмездной основе либо по стоимости ниже, чем применяемая в обычной деятельности клиента. Допускается получение символических подарков и знаков внимания в рамках обычной вежливости и гостеприимства (недорогие памятные сувениры, деловые обеды).

Приведенные условия, влияющие на независимость, не являются исчерпывающими.

Мнение, высказываемое Налоговым консультантом или отраженное в письменном виде, формируется исключительно исходя из внутреннего убеждения Налогового консультанта, на основе накопленных знаний и опыта, и не может изменяться в зависимости от аудитории, площадки, на которой высказывается мнение, интересов клиента, полученного вознаграждения, указаний, просьб или интересов каких-либо лиц, их групп или органов, политической или коммерческой конъюнктуры и прочих внешних факторов.

2.2.2. Компетентность

Налоговый консультант обязан поддерживать высокий уровень профессиональных знаний, заботиться о постоянном повышении своей квалификации с учетом изменений в законодательстве, а также воздерживаться от какого-либо поведения, которое могло бы

дискредитировать налоговое консультирование как профессиональный обособленный вид деятельности.

2.2.3. Персональная ответственность

Налоговый консультант осуществляет свою профессиональную деятельность в соответствии с законодательством. Он отвечает за свою работу и за работу, выполненную другими лицами под его руководством. В случае нарушения обязанностей налогового консультанта, правление Палаты налоговых консультантов вправе применить к нарушителю меры ответственности, предусмотренные действующим законодательством, в порядке, установленном Уставом Палаты налоговых консультантов Кыргызской Республики.

2.2.4. Объективность

Принцип объективности налагает на Налогового консультанта обязательство быть справедливым, честным и независимым при оказании профессиональных услуг.

Налоговый консультант не должен принимать профессиональных заданий, которые предполагают представление заранее определенных результатов, мнений и заключений.

Налоговый консультант не должен употреблять в своих заключениях или выводах эмоциональных или голословных утверждений, которые не могут быть подтверждены соответствующими доказательствами и свидетельствами.

Рекомендации Налогового консультанта не должны зависеть от мнения клиента или пользователя информации.

Налоговый консультант не должен использовать информацию, в достоверности, актуальности и полноте которой он сомневается.

Налоговый Консультант не должен сознательно использовать ложные, вводящие в заблуждение, либо преувеличенные утверждения с целью обеспечения для себя возможности получить поручение клиента или получить иные преимущества любого характера.

2.2.5. Конфиденциальность

Обязанность по соблюдению конфиденциальности распространяется на всю информацию, которая передается Налоговому консультанту клиентом или доводится до сведения консультанта в ходе осуществления им профессиональной деятельности, без ограничения во времени и независимо от продолжения или прекращения непосредственных отношений с клиентом. Обязанность по соблюдению конфиденциальности не допускает несанкционированного использования профессиональной или коммерческой тайны. Налоговый консультант может раскрыть доверенную ему клиентом информацию только с согласия клиента.

Если Налоговый Консультант получает запрос от правоохранительных, судебных или иных органов предоставить документы клиента, доступ к которым получен при оказании услуг клиенту, Налоговый консультант должен незамедлительно в письменном виде известить об этом своего клиента, поскольку это даст возможность клиенту и его адвокату оспаривать в судебном порядке законность подобного запроса.

Налоговый Консультант может нарушить принцип конфиденциальности при необходимости защиты прав Налогового Консультанта в процессе судебного разбирательства в той мере, которая необходима для защиты.

2.2.6. Гласность

Налоговому Консультанту разрешается раскрывать техническую информацию о своей профессиональной деятельности. Такая информация должна быть достоверной и точной. В процессе передачи информации об опыте налогового консультирования Налоговый консультант имеет право раскрывать исключительно деперсонифицированную

информацию, представленную таким образом, чтобы такая информация не могла быть связана с конкретным субъектом.

2.2.7. Честность, принципиальность и законность

Налоговый консультант обязан неукоснительно соблюдать законодательство о налогообложении во всех аспектах; он не должен сознательно скрывать свои доходы от налогообложения или иным образом нарушать налоговое законодательство в своих интересах либо в интересах других лиц. При оказании профессиональных услуг по налоговому консультированию Налоговый консультант руководствуется интересами клиента, однако при этом он обязан неукоснительно соблюдать налоговое законодательство и не должен способствовать фальсификации документов с целью уклонения клиента от уплаты налогов и обмана налоговой службы. В своей профессиональной деятельности Налоговый консультант не имеет права использовать средства и методы, противоречащие действующему законодательству и настоящему Кодексу, защищать и публично продвигать групповые и корпоративные интересы в ущерб интересам налогоплательщиков в целом.

Налоговый Консультант не должен делать заявлений, устных либо письменных, которые неверно представляют информацию о:

- предоставляемых услугах;
- квалификации (наличии лицензий, дипломов, аттестатов, сертификатов профессиональной подготовки и т.д.)

3. НОРМЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТАНТА

3.1. Налоговый консультант может заниматься только такими видами деятельности, которые разрешены Законом Кыргызской Республики «О налоговых консультантах», являются совместимыми с его профессиональной деятельностью и которые не ставят под угрозу выполнение им его профессиональных обязанностей.

3.2. Налоговый Консультант не должен:

- удерживать у себя документы клиента, полученные им в процессе оказания профессиональных услуг, если клиент потребовал их вернуть назад;
- оказывать своим клиентам услуги, не относящиеся к профессиональной деятельности (например, посреднические услуги при купле-продаже компаний, найм работников и руководителей и т.п.);
- совершать никаких дискриминационных действий по отношению к клиенту по признаку расы, национальности, религии, пола, возраста или происхождения.

3.3. Для Налогового консультанта недопустимо:

- владение совместно с клиентом (или его должностными лицами), в отношении которого оказываются профессиональные услуги, акциями и другими финансовыми активами;
- предоставление своим клиентам или, наоборот, получение от них финансовых займов, гарантий по займам;
- если он или один из его близких родственников выступает в роли подчиненного сотрудника в компании, которая предполагает стать клиентом консультанта. В данном случае может иметь место конфликт интересов работодатель – работник.

3.4. Оплата за профессиональные услуги Налогового консультанта отвечает нормам профессиональной этики, если она выплачивается в зависимости от объема и качества предоставляемых услуг, соответствует требованиям закона по форме и порядку внесения. Оплата услуг Налогового консультанта может зависеть от сложности оказываемых услуг, квалификации, опыта, профессионального авторитета и степени ответственности Налогового консультанта. Размер оплаты профессиональных услуг Налогового

консультанта не должен зависеть от достижения какого-либо определенного результата или обуславливаться иными обстоятельствами, кроме указанных.

3.5. Налоговый консультант защищает честь, достоинство и традиции профессии, делится знаниями и опытом с другими коллегами, использует все возможности для улучшения качества работы налоговых консультантов, сохраняет достоинство во всех жизненных ситуациях, как связанных с профессиональной деятельностью, так и в общественной и личной сфере. Налоговый консультант не может и не должен участвовать во внутренних конфликтах клиента.

3.6. Налоговый консультант должен обладать такими коммуникативными качествами как умение доходчиво донести до слушателя свои мысли и намерения, вести переговоры, деловую беседу, устанавливать конструктивный контакт с другими людьми.

3.7. Налоговый консультант должен иметь такие волевые качества как умение делать неинтересную, но необходимую работу, быть наблюдательным и внимательным.

3.8. Налоговый консультант должен уметь давать четкие, ясные формулировки при сжатом изложении мысли (при ответах и постановке вопросов) и связно и логично излагать свои мысли в развернутой форме (отчет, доклад, выступление).

3.9. В случае несогласия клиента с полученной консультацией, Налоговый консультант обязан корректно обосновать свою точку зрения, не навязывая свое мнение.

3.10. Налоговый консультант в своей работе не допускает небрежности, а вне работы не совершает предосудительных действий или поступков, которые несовместимы с деятельностью Налогового консультанта.

3.11. Налоговый консультант не оказывает влияние на должностных лиц в целях получения личной выгоды.

3.12. Налоговый консультант заботится о хорошей репутации профессии Налогового консультанта и воздерживается от любой деятельности, дискредитирующей профессию.

3.13. Публицистическая и другая общественная деятельность Налогового консультанта относится к делу и достойна уважения, однако она не должна быть инструментом саморекламы. Публичные выступления Налогового консультанта должны быть взвешены, профессиональными и объективными и не должны нарушать принципов и норм, установленных настоящим Кодексом.

3.14. Ошибкой налогового консультирования признается:

а) письменное разъяснение норм налогового законодательства Кыргызской Республики и других нормативных правовых актов Кыргызской Республики, прямо противоречащее положениям действующего законодательства Кыргызской Республики;

б) консультация, основой которой послужили нормы законодательных актов, принятых органом, не имеющим в соответствии с действующим законодательством права принимать подобного рода акты, или принятых с нарушением порядка, установленного налоговым законодательством Кыргызской Республики.

3.15. Ошибкой налогового консультирования не признается:

а) расхождение мнений налогоплательщика и Налогового консультанта по исполнению налогового обязательства и разъяснению статей Налогового кодекса Кыргызской Республики;

б) добровольное признание налогоплательщиком начисленных налогов и штрафных санкций;

в) бездействие налогоплательщика в части оспаривания принятого судом решения по начислению налогов и штрафных санкций;

г) бездействие налогоплательщика по вновь открывшимся обстоятельствам в части оспаривания принятого судом решения по начислению налогов и штрафных санкций;

д) если соответствующее решение вступило в законную силу и не обжаловано налогоплательщиком в уполномоченном налоговом органе или в суде в течение срока подачи налогоплательщиком жалобы на решение и сумма налога, указанная в решении, не уплачена налогоплательщиком в установленный срок;

е) если имеется вступившее в законную силу соответствующее решение суда, принявшее за основу для удовлетворения иска решение органа Налоговой службы и начисление налогов и санкций в соответствии с положениями, не определенными налоговым законодательством Кыргызской Республики, или если по положениям, принятым за основу для начисления, консультация Налоговым консультантом налогоплательщику не была предоставлена;

ж) в случае если налогоплательщик произвел расчет налогов в нарушение рекомендаций, предоставленных ему Налоговым консультантом, и данный расчет послужил основой для доначисления налогов и штрафных санкций;

з) если налогоплательщиком (налоговым представителем) и налоговым органом достигнуто мировое соглашение и стороны пришли к решению налогового спора без дальнейшего рассмотрения в судебной инстанции;

и) если Налоговым консультантом было дано письменное разъяснение налогового законодательства и других нормативных правовых актов Кыргызской Республики, противоречащих положениям действующего Налогового кодекса Кыргызской Республики, и в целях устранения ошибочного разъяснения Налоговым консультантом дано повторное разъяснение налогового законодательства до наступления неблагоприятных последствий для налогоплательщика.

4. НОРМЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ ВО ВЗАИМОТНОШЕНИЯХ С КОЛЛЕГАМИ

4.1. Налоговый консультант должен поддерживать уважительные отношения с коллегами по профессии. Этот принцип действует, в частности, при ведении дел клиента совместно с другим Налоговым консультантом или после передачи соответствующих обязанностей. Также Налоговый консультант обязан воздерживаться от необоснованной критики других Налоговых консультантов, их деятельности и не допускать иных сознательных действий, причиняющих ущерб коллегам по профессии. Налоговый консультант должен уважать свободу выбора клиентом Налогового консультанта, и ни до принятия поручения, ни в процессе его выполнения, не чинить препятствий в реализации этой свободы.

4.2. Взаимная поддержка, предоставление высококвалифицированной помощи в решении технических вопросов являются обязательными нормами этического поведения каждого Налогового консультанта.

4.3. Налоговый консультант не имеет права прибегать к антирекламе относительно деятельности других Налоговых консультантов или использовать этот метод при рекламировании своей деятельности. Реклама деятельности Налогового консультанта допускается только в порядке, предусмотренном ст.12 Закона Кыргызской Республики «О налоговых консультантах».

4.4. При рецензировании результатов работы другого Налогового консультанта Налоговый консультант должен представить в разумной степени объективное суждение и обоснованность своих доводов в соответствии с законодательством в пользу согласия или несогласия, избегая оценочных суждений и выводов.

5. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТАНТА ЗА НАРУШЕНИЕ НАСТОЯЩЕГО КОДЕКСА

5.1. В случае нарушения Налоговым консультантом законодательства Кыргызской Республики, положений Устава Профессионального Общественного Объединения «Палата налоговых консультантов Кыргызской Республики, настоящего Кодекса, потерпевшая

сторона может обратиться в Правление Палаты налоговых консультантов Кыргызской Республики (ПНК КР).

5.2. В случае необходимости Правление ПНК КР для рассмотрения обращения потерпевшей стороны может создать специальную комиссию из состава ее действительных членов.

5.3. В случае выявления и/или подтверждения фактов нарушений, указанных в обращении заявителя, Правление ПНК КР принимает решение о применении к Налоговому консультанту мер ответственности, предусмотренных законодательством и Уставом Палаты налоговых консультантов Кыргызской Республики.

5.4. Налоговый консультант имеет право обжаловать решение ПНК КР в порядке, установленном законодательством Кыргызской Республики.